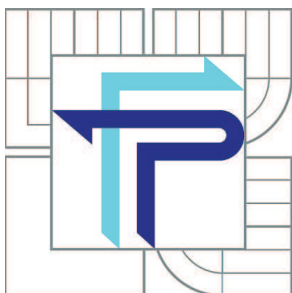


VYSOKÉ UČENÍ TECHNICKÉ V BRNĚ

BRNO UNIVERSITY OF TECHNOLOGY



FAKULTA PODNIKATELSKÁ
ÚSTAV FINANCÍ

FACULTY OF BUSINESS AND MANAGEMENT
INSTITUTE OF FINANCES

UPLATŇOVÁNÍ DPH V ZEMÍCH EU

APPLICATION OF VAT IN THE EU

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

BACHELOR'S THESIS

AUTOR PRÁCE

AUTHOR

PETRA JANÍČKOVÁ

VEDOUcí PRÁCE

SUPERVISOR

Ing. PAVEL SVIRÁK, Dr.

BRNO 2013

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Janíčková Petra

Daňové poradenství (6202R006)

Ředitel ústavu Vám v souladu se zákonem č.111/1998 o vysokých školách, Studijním a zkušebním řádem VUT v Brně a Směrnicí děkana pro realizaci bakalářských a magisterských studijních programů zadává bakalářskou práci s názvem:

Uplatňování DPH v zemích EU

v anglickém jazyce:

Application of VAT in the EU

Pokyny pro vypracování:

Úvod

Cíle práce, metody a postupy zpracování

Analýza problému

Vlastní návrh řešení

Závěr

Seznam použité literatury

Seznam odborné literatury:

Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty. Praha: Sagit, 2012

Daň z přidané hodnoty: Směrnice Rady 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty a zákon o dani z přidané hodnoty, 2012. Praha: ASPI, 2007-. 1x ročně.

ŠIROKÝ, J. Daně v Evropské unii: daňové systémy všech 27 členských států EU, legislativní základy daňové harmonizace v EU se základními judikáty SD EU včetně zpracování

Lisabonské smlouvy a novelizací směrnice 2006/112/ES. 4. aktualiz. vyd. Praha: Linde. 2010, 351 s. ISBN 978-80-7201-799-7.

The TMF Group, International VAT services [online]. c2009. Dostupné z:

<http://www.tmf-vat.com/vat/eu-vat-rates.html>

Vedoucí bakalářské práce: Ing. Pavel Svirák, Dr.

Termín odevzdání bakalářské práce je stanoven časovým plánem akademického roku 2012/2013.

L.S.

doc. Ing. Vojtěch Bartoš, Ph.D.
Ředitel ústavu

doc. Ing. et Ing. Stanislav Škapa, Ph.D.
Děkan fakulty

V Brně, dne 27.05.2013

Abstrakt

Tato bakalářská práce se zabývá uplatňováním daně z přidané hodnoty v rámci Evropské unie a vracením této daně mezi státy Evropského společenství. Současně se věnuje Směrnici Rady, která byla k vracení daně sepsána, zboží a službám, na které se ve státech Evropské unie vracení daně nevztahuje. Obsahuje též návrh na zlepšení systému vracení daně z přidané hodnoty.

Abstract

This bachelor's thesis deals with the application of value added tax in the European union and VAT refund between states of European Community. At the same time this thesis pays attention to Council Directive, which was written for VAT refund, goods and services which the VAT refund does not apply for. It includes suggestion to improve value added tax refund system.

Klíčová slova

DPH, Evropská unie, Směrnice Rady 2006/112/ES, vracení DPH, daňové přiznání, Směrnice Rady 2008/9/ES

Keywords

VAT, European union, Council Directive 2006/112/EC, VAT refund, tax return, Council Directive 2008/9/EC

Bibliografická citace

JANÍČKOVÁ, P. *Uplatňování DPH v zemích EU*. Brno: Vysoké učení technické v Brně, Fakulta podnikatelská, 2013. 85 s. Vedoucí bakalářské práce Ing. Pavel Svirák, Dr..

Česné prohlášení

Prohlašuji, že předložená bakalářská práce je původní a zpracovala jsem ji samostatně. Prohlašuji, že citace použitých pramenů je úplná, že jsem ve své práci neporušila autorská práva (ve smyslu Zákona č. 121/2000 Sb., o právu autorském a o právech souvisejících s právem autorským).

V Brně dne 31. května 2013

.....

Poděkování

Ráda bych poděkovala vedoucímu své bakalářské práce panu Ing. Pavlu Svirákovi, Dr. za rady, doporučení a vedení. Rovněž bych mu ráda poděkovala za trpělivost a čas, který mi při zpracovávání práce věnoval.

Obsah

1	Úvod.....	12
2	Cíle a metodika	13
2.1	Cíle	13
2.2	Metodika	13
3	Teoretická část	14
3.1	Daň z přidané hodnoty	14
3.1.1	Předmět daně.....	14
3.1.2	Daňové subjekty	15
3.1.3	Plátcí a registrace k DPH	15
3.1.4	Fungování výběru a odvodu DPH	16
3.1.5	Pořízení zboží z EU	17
3.1.6	Dodání zboží do EU.....	18
3.2	Státy Evropské unie.....	20
3.2.1	Česká republika.....	20
3.2.2	Belgie	21
3.2.3	Bulharsko	21
3.2.4	Dánsko	22
3.2.5	Estonsko.....	22
3.2.6	Finsko.....	22
3.2.7	Francie	23
3.2.8	Irsko	24
3.2.9	Itálie	24
3.2.10	Kypr	25
3.2.11	Litva	25
3.2.12	Lotyšsko.....	26

3.2.13	Lucembursko	26
3.2.14	Maďarsko	27
3.2.15	Malta	27
3.2.16	Německo	28
3.2.17	Nizozemí	28
3.2.18	Polsko	28
3.2.19	Portugalsko	29
3.2.20	Rakousko	29
3.2.21	Rumunsko	29
3.2.22	Řecko	30
3.2.23	Slovensko	30
3.2.24	Slovinsko	31
3.2.25	Španělsko	31
3.2.26	Švédsko	32
3.2.27	Velká Británie	32
3.3	Směrnice Rady 2006/112/ES	33
3.3.1	Důvody	33
3.3.2	Dělení směrnice	33
3.3.3	Přílohy	35
4	Praktická část	37
4.1	Proces vracení daně z přidané hodnoty v Evropské unii	37
4.1.1	Zodpovědnosti členských států v konkrétních případech	40
4.2	Velká Británie	42
4.2.1	Kdo se může a nemůže registrovat	42
4.2.2	Kdy se registrovat	43
4.2.3	Jak se registrovat	43

4.2.4	Vracení DPH.....	44
4.2.5	Vracení DPH v rámci Evropské unie.....	46
4.3	Rakousko.....	49
4.3.1	Získání registračního čísla poplatníka	49
4.3.2	Výjimka v povinné registraci.....	50
4.3.3	Vracení DPH u členských států EU	50
4.4	Polsko.....	52
4.4.1	Transakce uvnitř společenství.....	53
4.4.2	Vracení DPH u členských států Evropské unie	53
4.4.3	Osvobození od zdanění.....	55
4.5	Irsko.....	56
4.5.1	Kdo se musí k dani z přidané hodnoty zaregistrovat	56
4.5.2	Účtování daně	57
4.5.3	Vracení DPH v rámci Evropské unie.....	58
4.6	Německo	59
4.6.1	Registrace k DPH.....	61
4.6.2	Vracení daně z přidané hodnoty v EU	61
4.7	Švédsko	63
4.7.1	Registrace k dani z přidané hodnoty.....	63
4.7.2	Daňové přiznání.....	63
4.7.3	Vracení daně pro švédské podnikatele v rámci EU	64
4.7.4	Vracení daně z přidané hodnoty pro podnikatele z členských států EU... ..	65
4.8	Zboží a služby, na něž se vracení daně nevztahuje.....	67
5	Shrnutí.....	73
6	Závěr	75
7	Použitá literatura	77

8	Seznam tabulek, grafů a obrázků	82
9	Seznam příloh	84

1 Úvod

Ve své bakalářské práci se věnuji zákonu o dani z přidané hodnoty, který od své nové podoby v roce 2004 prošel mnoha změnami skrze novely. V teoretické části jsou dále uvedeny sazby daně z přidané hodnoty ze všech členských států Evropské unie. Zároveň jednu podkapitolu věnuji Směrnici rady 2006/112/ES, která vznikla kvůli sjednocení DPH v Evropské unii.

V praktické části se věnuji porovnávání vybraných států společenství. Zajímám se o registraci daně v těchto státech a o výběr daně z přidané hodnoty.

Hlavním tématem praktické části je zkoumání a porozumění vracení daně mezi státy Evropské unie a návrh zlepšení tohoto systému.

2 Cíle a metodika

2.1 Cíle

Cílem práce je důkladné seznámení se systémem vracení daně z přidané hodnoty v Evropské unii, znalost zboží a služeb, na které se vracení daně nevztahuje. Hlavním cílem je zjištění nedostatků systému a pokus těmto nedostatkům zabránit.

2.2 Metodika

Rešerše literatury a dokumentů z internetových stránek ministerstev financí jednotlivých států Evropské unie a z internetových stránek Evropské unie. Používání směrnic Evropské rady.

3 Teoretická část

V této části práce bude představena daň z přidané hodnoty, jednotlivé sazby daně v členských státech Evropské unie a Směrnice Rady 2006/112/ES, kterou se daň z přidané hodnoty řídí.

3.1 Daň z přidané hodnoty

Daň z přidané hodnoty, zkráceně DPH, je jedna z nejdůležitějších daní, které zabezpečují příjem do státního rozpočtu.

DPH je nepřímou daní, která v roce 1993 nahradila daň z obratu. Nový zákon o DPH je platný od vstupu ČR do Evropské unie. Aby se daň na území celého společenství zharmonizovala, řídí se nyní Směrnicí Rady 2006/112/ES.¹

3.1.1 Předmět daně

Podle §2 odstavce 1 zákona č. 235/2004 Sb., a ve znění pozdějších novel, se předmětem daně rozumí:

- a) dodání zboží nebo převod nemovitosti či přechod nemovitosti v dražbě,
- b) poskytnutí služby,
- c) pořízení zboží z jiného členského státu Evropské unie,
- d) dovoz zboží.

Místem plnění všech těchto činností musí být tuzemsko, čímž se rozumí území Evropského společenství.

Dodání zboží, převod nemovitosti, poskytnutí služby a pořízení zboží z EU, dovoz zboží musí být provedeno v rámci ekonomické činnosti a za úplaty od OPD.

Dovoz zboží, je ze třetích zemí. Třetími zeměmi se rozumí území mimo Evropské společenství.

¹ STIBŮRKOVÁ, Jana. *Daně a daňové poradenství III.: DPH*, 2007

3.1.2 Daňové subjekty

Mezi daňové subjekty podle zákona o dani z přidané hodnoty patří osoby povinné k dani, skupina a osoby osvobozené od uplatňování daně.

Osoby povinné k dani zkráceně OPD jsou podle §5 zákona č. 235/2004 Sb. fyzické nebo právnické osoby, které samostatně uskutečňují ekonomickou činnost, s možnou výjimkou v §5a stejného zákona. OPD se může rozumět i právnická osoba, která nebyla založena (zřízena) za účelem podnikání, jakmile uskutečňuje ekonomickou činnost.

Ekonomickou činností se rozumí soustavná činnost výrobců, obchodníků a osob poskytujících služby. Dále se za ni považuje také využití hmotného a nehmotného majetku za účelem získání příjmů.²

Podle §5a zákona o dani z přidané hodnoty se za skupinu považuje, skupina osob se sídlem nebo místem podnikání v tuzemsku a osoby jsou zaregistrovaní plátcí daně. Podmínkou je, že osoba může být členem jenom v jedné skupině a nesmí být smluvním účastníkem sdružení.

V zákoně o dani z přidané hodnoty je uvedeno, že skupinu zastupuje člen oprávněný jednat, který má místo podnikání v tuzemsku.

Osoby jsou osvobozeny od daně za podmínek, že jejich obrat nepřesáhne za 12 po sobě bezprostředně předcházejících kalendářních měsíců částku 1 000 000 Kč, pokud to §94 zákona o dani z příjmu nestanoví jinak.

3.1.3 Plátcí a registrace k DPH

Pravidla pro registraci plátce jsou k nalezení v §95 zákona o dani z přidané hodnoty. Osoby, které můžeme nazývat plátcí DPH, jsou vymezeny v §94 stejného zákona.

Povinnost registrovat se do 15 dnů po skončení kalendářního měsíce, ve kterém překročily limit, mají osoby se sídlem nebo místem podnikání v tuzemsku a nesplňují podmínky §6 zákona o dani z přidané hodnoty pro osvobození od placení daně. Pokud

² Zákon č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty §5 odstavec 2

se nezaregistrují k dani, stávají se plátcem do 3 měsíců po měsíci, v němž obrat přesáhne hranici.

Do 15 - ti dnů se musí podle §95 zákona o DPH podat přihlášku k registraci i osoby, které:

- a) překročily limit obratu svého podnikání a současně obrat dosahovaný ostatními účastníky ve skupině, když registrační podmínku nesplní, platí, že se plátcem stává od prvního dne třetího měsíce po měsíci, kdy obrat překročila,
- b) se dozvěděly o registraci jiného účastníka sdružení (skupiny),
- c) uzavřely smlouvu o sdružení nebo jinou obdobnou smlouvu.

Do 15 – ti dnů ode dne nabytí majetku je přihlášku povinna podat osoba, která používá tento majetek v rámci ekonomické činnosti. Osoba, která nabude majetek prodejem nebo vkladem do podniku se stává plátcem v den nabytí majetku. Osoba, která pořizuje zboží z jiných členských států se překročením hodnoty 360 000Kč se stává dnem překročení plátcem DPH. Tato osoba musí podat přihlášku k registraci do 15-ti dnů ode dne, ve kterém se stane plátcem.³

Podle §94 zákona o DPH se osoba, která pokračuje v živnosti po zemřelém, stává plátcem den po dni úmrtí plátce, dále se pak dědic po zemřelém plátcí stává plátcem dnem následujícím po dni, kdy bylo ukončeno dědické řízení. V §95 zákona o DPH se píše, že plátce musí podat přihlášku k dani z přidané hodnoty do 15- ti dnů ode dne úmrtí plátce popřípadě do 15-ti dnů od vydání majetku.

3.1.4 Fungování výběru a odvodu DPH

Daň z přidané hodnoty zaplatí konečný spotřebitel v zakoupeném zboží nebo službách. Spotřebitelem můžeme rozumět nejen občana, ale i stát, jím zřízené organizace nebo kterýkoli jiný subjekt, který neprovádí ekonomickou činnost. Koneční spotřebitelé však daň státu neodvádějí. Daň odvádí subjekty, které jsou registrovány jako plátcí daně z přidané hodnoty. Daň odvádí vždy v intervalech buď měsíčních, nebo čtvrtletních.⁴

³ Zákon č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty, §94 a §95

⁴ Daň z přidané hodnoty: Směrnice Rady 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty

3.1.5 Pořízení zboží z EU

Které zboží se považuje za předmět daně při pořízení z jiného členského státu Evropské unie, se v zákoně o dani z přidané hodnoty uvádí pod §16. V tomto paragrafu je uvedeno, že pořízením z jiného státu EU je nabytí práva zacházet s majetkem jako jeho majitel od osoby, která je registrovaná k dani v jakémkoli z ostatních členských států. Předpoklad tedy je, že zboží bylo zasláno do tuzemska z jiného státu Evropské unie.

„Pořízení zboží z jiného členského státu Evropské unie je předmětem daně, pokud je uskutečněno za úplatu, a to osobou povinnou k dani nebo právnickou osobou, která nebyla založena nebo zřízena za účelem podnikání.“⁵

Za pořízení zboží se však nepovažuje dodání zboží i s montáží a instalací, dále pak činnost, které je označena za zasílání zboží.

Pokud je předmětem pořízení zboží nový dopravní prostředek, například automobil, je tento prostředek předmětem daně v každém případě, i když si ho pořídí osoba nepovinná k dani. Například automobil na registru vozidel nezapíše, dokud neobdrží potvrzení o zaplacení daně.

Při pořízení z jiného státu EU vzniká subjektu povinnost přiznat daň na výstupu. Povinnost přiznat daň vzniká dvěma způsoby a to:

- dnem vystavení daňového dokladu, pokud byl při pořízení zboží doklad vystaven před patnáctým dnem následujícího měsíce,
- k patnáctému dni měsíce následujícího po tom, v němž bylo pořízení zboží uskutečněno, pokud byl doklad vystaven po tomto datu.⁶

Pro pořízení zboží z jiného státu EU je důležitý přepočítání cizí měny na měnu tuzemskou, protože doklad je většinou vystaven v měně dodavatele. Částku je nutné přepočítat ke dni, kdy povinnost přiznat daň vznikla a to podle kurzu devizového trhu České národní banky. Můžeme ho najít na internetových stránkách, kterými ČNB disponuje.

⁵ Daň z přidané hodnoty: Směrnice Rady 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty, 2009. s. 50

⁶ FITŘÍKOVÁ, Dagmar. *Uplatňování DPH v EU a třetích zemích*. 2007

Dodavatel vystaví doklad, ve kterém musí být uveden název, sídlo nebo místo podnikání, daňové identifikační číslo osoby registrované k dani v jiném státě EU, obchodní jméno nebo jméno a příjmení, popřípadě název, sídlo nebo místo podnikání a daňové identifikační číslo pořizovatele, evidenční číslo dokladu, rozsah a předmět pořízení, datum vystavení dokladu, jednotkovou cenu bez daně, popřípadě slevu, základ daně a v neposlední řadě sdělení, že osobou povinnou přiznat a zaplatit daň je plátce, který si zboží pořizuje.⁷

Osoba, jež si zboží pořídila, je pak podle §35 zákona o DPH povinna doplnit obdržení doklad o datum uskutečnění pořízení zboží a datum kdy byly údaje doplněny, sazbu DPH, základ daně v tuzemské měně a výši daně.

S pořízením zboží z jiného členského státu vzniká i nárok na odpočet daně (§72) dle podmínek uvedených v §73 zákona o DPH.

3.1.6 Dodání zboží do EU

O dodání zboží do jiného členského státu se zmiňuje zákon o DPH v §13.

Český plátce může dodávat zboží buď, osobě, která je zaregistrovaná k dani v jiném členském státě, nebo osobě, která k dani registrovaná není. Rozdíl je především ve skutečnosti, kdy má český plátce při dodání zboží nárok na osvobození od DPH podle §64 zákona o této dani.

Když dodává zboží z tuzemska osobě, která je registrovaná k DPH v jiném členském státě, má nárok na osvobození od daně. Pokud však zboží dodává osobě, která k dani z přidané hodnoty registrovaná není, možnost osvobození od daně tuzemskému dodavateli nevzniká. Výjimka u dodání osobě neregistrované k dani je u nového dopravního prostředku.

Díky osvobození od daně je pro dodavatele z tuzemska důležité ověřování daňového identifikačního čísla odběratelů v členských státech EU. Jednou ze základních podmínek pro osvobození od daně z přidané hodnoty je dokázání, že zboží bylo skutečně přepraveno do jiného členského státu.

⁷ Zákon č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty

Povinnost přiznat uskutečnění dodání zboží, ke kterému se vztahuje osvobození daně a popřípadě následný odpočet daně vzniká:

- dnem vystavení daňového dokladu, v případě, že byl doklad vystaven do 15 - ti dnů v měsíci, který následuje po tom, ve kterém bylo dodání zboží uskutečněno,
- k 15. dni měsíce, který následuje po měsíci uskutečnění dodání, v případě, že byl doklad vystaven po tomto dni.⁸

Stejně jako u pořízení zboží je i u dodání nutný přepočtení cizí měny na měnu tuzemskou, jak kvůli daňovému přiznání stejně tak i osvobození od daně. Měna se opět přepočítává podle devizového kurzu České národní banky platného ke dni, kdy povinnost přiznat daň vznikla.

V případě dodání zboží se tuzemský plátců dostává do pozice, kdy je povinen vystavit doklad pro osobu, které zboží dodává. Doklad musí obsahovat všechny zákonem stanovené údaje, v případě, že je plnění osvobozeno, musí být tato skutečnost v dokladu uvedena.

Při dodávání zboží do Evropské unie se k standardnímu daňovému přiznání musí přiložit ještě souhrnné hlášení.

V souhrnném hlášení jsou uvedeny údaje o dodání zboží do jiného státu EU, pokud byl odběratel registrovaný k dani. Hlášení je dvoujazyčné a vyplňuje se do něj kód země, DIČ pořizovatele, kód plnění, počet plnění a celková hodnota plnění v Kč.⁹

⁸ FITŘÍKOVÁ, Dagmar. *Uplatňování DPH v EU a třetích zemích*. 2007

⁹ Česká daňová správa. *Formuláře souhrnné hlášení a následné souhrnné hlášení* [online]. 2012

3.2 Státy Evropské unie

Států Evropské unie je ke konci roku 2012 celkem 27. Unie se brzy o jeden členský stát rozroste, protože k 1. červenci 2013 přistupuje Chorvatsko. Pět dalších zemí na členství čekají, mají status kandidátské země. Tyto země jsou Bývalá jugoslávská republika Makedonie, Černá Hora, Island, Srbsko a Turecko. Tři potenciální kandidáty tvoří Albánie, Bosna a Hercegovina a Kosovo.¹⁰

3.2.1 Česká republika

Česká republika přistoupila 1. května 2004 jako jeden z 10 nových členských států. Kvůli této události, musel přijít v platnost, nový zákon o dani z přidané hodnoty a potřeby se od roku 1993 změnila její sazby.

Tabulka 1: Vývoj sazeb DPH v České republice¹¹

Den, kdy začala sazba platit.	Snížená sazba (%)	Základní sazba (%)
1/01/1993	5	23
1/01/1995	5	22
1/05/2004	5	19
1/01/2008	9	19
1/01/2010	10	20
1/01/2012	14	20

Od roku 2013 měla původně platit jednotná sazba 17,5%. Koncem roku 2012 bylo schváleno, že pro rok 2013 budou dvě sazby základní 21% a snížená 15%.

Dlouhou nevědomost, která předcházela tomuto rozhodnutí, vnímali negativně koneční spotřebitelé, ale především podnikatelé, kteří nevěděli, podle jaké sazby mají začít přeceňovat zboží a služby.

Kromě České republiky má členství v Evropské unii k roku 2012 dalších 26 států, každý z nich má rozdílné sazby DPH.

¹⁰ Evropská unie. *Jednotlivé země* [online]. 2012

¹¹ EUROPEAN COMMISSION. *Rates Applied in the Member States of the European Union 2012*

3.2.2 Belgie

Úprava DPH je podobná legislativě jiných členských států s určitými výjimkami, jako je nulová sazba na dodání novin (deníků týdeníků obsahujících všeobecné informace).

Tabulka 2: Sazby DPH v Belgii¹²

Sazba	Hodnota	Uplatnění
Základní	21%	
Snížená I	12%	Zejména výrobky z uhlí
Snížená II	6%	Základní potraviny, knihy, noviny, farmaceutické výrobky, voda, přeprava cestujících, hotelové služby, licenční poplatky z autorských práv (mimo počítačové programy).

Osoby podléhající dani – osoby vykonávající ekonomickou činnost, dodávající zboží nebo poskytují služby, pořizují zboží z jiných členských států nebo dovážejí zboží ze zemí třetích. Osvobození od registrace jako plátce DPH jsou podnikatelé, u nichž obrát za rok nepřesahuje 5580 EUR, k dani se však mohou registrovat dobrovolně.¹³

3.2.3 Bulharsko

Sazby pro Bulharskou daň z přidané hodnoty jsou následující.

Tabulka 3: Sazby DPH v Bulharsku¹⁴

Sazba	Hodnota	Uplatnění
Základní	20%	
Snížená	9%	Hotelové ubytování, jestliže je poskytováno v rámci organizovaného cestování.

„Vývoz je osvobozen od daně s nárokem na odpočet, stejně jako dodání zboží a poskytnutí služeb v souvislosti s mezinárodní přepravou zboží nebo osob a některé další služby.“¹⁵

Osoby povinné k dani jsou PO nebo FO, uskutečňující zdanitelná plnění. Obrát pro registraci je 50 000 BGN za předcházejících 12 měsíců.

¹²Vlastní zpracování dle ŠIROKÝ, Jan. *Daně v Evropské unii*, 2010;

EUROPEAN COMMISSION. *Rates Applied in the Member States of the European Union 2012*

¹³ ŠIROKÝ, Jan. *Daně v Evropské unii*, 2010.

¹⁴ Vlastní zpracování dle ŠIROKÝ, Jan. *Daně v Evropské unii*, 2010;

EUROPEAN COMMISSION. *Rates Applied in the Member States of the European Union 2012*

¹⁵ ŠIROKÝ, Jan. *Daně v Evropské unii*, 2010. s. 187.

3.2.4 Dánsko

V Dánsku existuje pouze jednotná sazba DPH ve výši 25%. Nulovou sazbu používá jen u novin, které jsou vydávány vícekrát než jednou za měsíc.

OPD jsou společnosti a jednotlivci, kteří vykonávají ekonomickou činnost s registračním limitem 50 000 DKK.

„Mezi zdanitelné transakce patří dodání zboží a služeb za úplaty s místem plnění v Dánsku, pořízení zboží z jiných členských států a dovoz zboží ze třetích zemí.“¹⁶

3.2.5 Estonsko

DPH se řídí příslušnou legislativou ES.

Tabulka 4: Sazby DPH v Estonsku¹⁷

Sazba	Hodnota	Uplatnění
Základní	20%	
Snížená	9%	Vybrané knihy, periodika, léky a lékařské vybavení pro pohybově omezené osoby, ubytovací služby.

Osoby podléhající dani jsou jednotlivci, právnické osoby a veřejnoprávní subjekty, které vykonávají podnikatelskou činnost, dále jsou registrovaní k DPH nebo povinni se registrovat. Pokud jejich obrat nepřesáhne 250 000 EEK, plátcí registrační povinnost nemají.¹⁸

V Estonsku jsou zdanitelné transakce dodání zboží a poskytování služeb v Estonsku a poskytnutí služeb s místem plnění vně Estonsko, kromě osvobozených plnění. Osvobozený od daně je vývoz zboží.

3.2.6 Finsko

Finsko se řídí podobnou legislativou jako jiné členské státy EU. Ve Finsku platí, že prodej novin a časopisů s obecnými informacemi, pokud jsou prodávány v rámci

¹⁶ ŠIROKÝ, Jan. *Daně v Evropské unii*, 2010. s.198.

¹⁷Vlastní zpracování dle ŠIROKÝ, Jan. *Daně v Evropské unii*, 2010;

EUROPEAN COMMISSION. *Rates Applied in the Member States of the European Union* 2012

¹⁸ ŠIROKÝ, Jan. *Daně v Evropské unii*, 2010

předplatného, dále tiskařské služby pro publikace neziskových organizací spadá pod nulovou sazbu DPH.¹⁹

Tabulka 5: Sazby DPH ve Finsku²⁰

Sazba	Hohnota	Uplatnění
Základní	23%	
Snížená I	13%	Základní potraviny.
Snížená II	9%	Léky, knihy, kulturní představení a vystoupení, přeprava cestujících a hotelové služby.

Osoby podléhající dani jsou podnikatelé, u kterých roční obrat přesahuje 8500 EUR, a dodávají zboží nebo poskytují služby.

3.2.7 Francie

Francie má Směrnicí Rady umožněnu existenci super snížené sazby.

Tabulka 6: Sazby DPH ve Francii²¹

Sazba	Hodnota	Uplatnění
Základní	19,60%	
Snížená I	7,00%	Některé potraviny, přeprava osob, knihy, placená televize (kabelové připojení), ubytování.
Snížená II	5,50%	Některé potraviny, voda.
Super snížená	2,10%	Léčiva, noviny, časopisy.

Podnikatelé, kteří dodávají zboží, poskytují služby nebo dovážejí zboží, jsou osoby podléhající dani. Osvobození od daně jsou drobní podnikatelé, jejich obrat nepřekročil při dodání zboží 80 000 EUR a při poskytnutí služeb 32 000 EUR.²²

Speciální sazby používá Korsika a zámořské departmenty kromě Francouzské Guyany.

¹⁹ ŠIROKÝ, Jan. *Daně v Evropské unii*, 2010

²⁰ Vlastní zpracování dle ŠIROKÝ, Jan. *Daně v Evropské unii*, 2010;
EUROPEAN COMMISSION. *Rates Applied in the Member States of the European Union* 2012

²¹ Vlastní zpracování dle ŠIROKÝ, Jan. *Daně v Evropské unii*, 2010;
EUROPEAN COMMISSION. *Rates Applied in the Member States of the European Union* 2012

²² ŠIROKÝ, Jan. *Daně v Evropské unii*, 2010

3.2.8 Irsko

Úprava odpovídá Směrnici rady 2006/112/ES, ta umožňuje zavedení nulové a super snížené daňové sazby. Předmětem daně je dodej a dovoz zboží a poskytnutí služeb.

Tabulka 7: Sazby DPH v Irsku²³

Sazba	Hodnota	Uplatnění
Základní	21,50%	
Snížená I	9,00%	Noviny a periodika, lístky do kina a divadla, hotelové ubytování.
Snížená II	13,50%	Zdravotní a zubní péče, stavební práce na nových budovách, převod nemovitého majetku, služby spojené s nemovitým majetkem.
Super snížená	4,80%	Dodávky hoporářských zvířat
Nulová	0%	Dodání knih, potravin, nápojů, semen, rostlin ,hnojiv, krmení pro zvířata, prostředků dámské hygieny, ústně podávaných léků, lékařského vybavení, dětského ošacení, dětské obuvy.

Osoba, která uskutečňuje v Irsku ekonomickou činnost nebo dováží zboží, se považuje za osobu podléhající dani. Limit k registraci je 37 000 EUR pro dodání služeb a pro dodání zboží částka 75 000 EUR.²⁴

3.2.9 Itálie

Předmětem daně v zemi je dodání zboží a poskytnutí služeb dále dovoz zboží do Itálie.

Tabulka 8: Sazby DPH v Itálii²⁵

Sazba	Hodnota	Uplatnění
Standartní	21%	
Snížená	10%	Restaurační služby, stavební práce, farmaceutické produkty, hotelové ubytování.
Super snížená	4%	Potraviny, knihy, noviny, sociální služby.
Nulová	0%	Dodání půdy, která nemůže být stavební pozemek.

²³ Vlastní zpracování dle ŠIROKÝ, Jan. *Daně v Evropské unii*, 2010;

EUROPEAN COMMISSION. *Rates Applied in the Member States of the European Union 2012*

²⁴ ŠIROKÝ, Jan. *Daně v Evropské unii*, 2010

²⁵ Vlastní zpracování dle ŠIROKÝ, Jan. *Daně v Evropské unii*, 2010;

EUROPEAN COMMISSION. *Rates Applied in the Member States of the European Union 2012*

Osoby, které uskutečňují podnikatelskou činnost nebo uměleckou činnost jsou osobami podléhající dani. Při jakékoli vykonávané činnosti jsou osobou podléhající k dani dovozci.

3.2.10 Kypr

Subjekt se musí registrovat, pokud překročí obrat 15 600 EUR.

Tabulka 9: Sazby DPH na Kypru²⁶

Sazba	Hodnota	Uplatnění
Základní	17%	
Snížená I	5%	Potraviny, knihy, časopisy, noviny, lístky do kin a divadel, kadeřnické služby.
Snížená II	8%	Hotelové služby, cateringové a restaurační služby, příměstská doprava, soukromé taxi služby, přeprava poskytovaná výletními a dálkovými autobusy

Kypr má i osvobozená plnění s nárokem na odpočet u dodání zboží a služeb na lodě určené k plavbě na moři, potraviny, léky a mezinárodní přepravu.

3.2.11 Litva

Povinnost registrace v Litvě nastává tehdy, pokud hodnota zboží nebo poskytnutých služeb přesáhne hodnotu 100 000 LTL během 12 měsíců.²⁷

Tabulka 10: Sazby DPH v Litvě²⁸

Sazba	Hodnota	Uplatnění
Základní	21%	
Snížená I	5%	Léky, zdravotnické výrobky, zdravotnické zařízení.
Snížená II	9%	Knihy.

²⁶ Vlastní zpracování dle ŠIROKÝ, Jan. *Daně v Evropské unii*, 2010;

EUROPEAN COMMISSION. *Rates Applied in the Member States of the European Union 2012*

²⁷ ŠIROKÝ, Jan. *Daně v Evropské unii*, 2010

²⁸ Vlastní zpracování dle ŠIROKÝ, Jan. *Daně v Evropské unii*, 2010;

EUROPEAN COMMISSION. *Rates Applied in the Member States of the European Union 2012*

3.2.12 Lotyšsko

Osoby, které podléhají dani, mají obrat za posledních 12 měsíců vyšší než 10 000 LVL, dále pořizují zboží ze států EU, musí se registrovat, pokud se hodnota zboží rovná nebo přesáhne 7000 LVL, u zaslání zboží je to 24 000 LVL.²⁹

Tabulka 11: Sazby DPH v Lotyšsku³⁰

Sazba	Hodnota	Uplatnění
Základní	21%	
Snížená	12%	Některé potraviny, léky, přeprava osob, knihy, noviny, hotelové ubytování.

3.2.13 Lucembursko

V Lucembursku jsou osoby podléhající dani podnikatelé, osoby vykonávající svobodné povolání a dovozci, u kterých obrat překročil 10 000 EUR.

Tabulka 12: Sazby DPH v Lucembursku³¹

Sazba	Hodnota	Uplatnění
Základní	15%	
Snížená I	12%	
Snížená II	6%	Kadeřnické služby, uklízení služby.
Super snížená	3%	Potraviny, minerální vody, limonády, dětské oblečení, dětská obuv, léčiva, knihy, noviny, časopisy, hotelové služby, restaurační služby, vstupné na kulturní a jiná představení, použití sportovních zařízení, doprava osob, lékařské vybavení, lékařská a zubní péče.

Na super sníženou sazbu DPH má Lucembursko výjimku ze směrnice 2006/112/ES.

²⁹ ŠIROKÝ, Jan. *Daně v Evropské unii*, 2010

³⁰ Vlastní zpracování dle ŠIROKÝ, Jan. *Daně v Evropské unii*, 2010;

EUROPEAN COMMISSION. *Rates Applied in the Member States of the European Union 2012*

³¹ Vlastní zpracování dle ŠIROKÝ, Jan. *Daně v Evropské unii*, 2010;

EUROPEAN COMMISSION. *Rates Applied in the Member States of the European Union 2012*

3.2.14 Maďarsko

Společnosti, jež v Maďarsku nepřekročí víc, jak 5 milionů HUF se můžou, ale nemusí k dani registrovat.

Tabulka 13: Sazby DPH v Maďarsku³²

Sazba	Hodnota	Uplatnění
Základní	27%	
Snížená I	5%	Knihy, noviny, periodika, vybrané léky, zdravotnický materiál.
Snížená II	18%	Některé potraviny, hotelové ubytování.

3.2.15 Malta

Pokud podnikatelův obrat přesáhne při dodávání zboží 35 000 EUR, musí se zaregistrovat, stejně pak u poskytování služeb 24 000 EUR a u jiných aktivit 14 000 EUR.³³

Tabulka 14: Sazby DPH na Maltě³⁴

Sazba	Hodnota	Uplatnění
Základní	18%	
Snížená I	5%	Knihy, časopisy, periodika, lístky na kulturní představení.
Snížená II	7%	Ubytování v hotelech.
Nulová	0%	Potraviny pro spotřebu kromě předvařených jídel, zmrzlina, čokolády, semena rostlin, léky na předpis, zboží které podporuje zdravotnické a chirurgické vybavení.

Nulovou sazbou, se v tomto případě rozumí, osvobození s nárokem na odpočet.

³² Vlastní zpracování dle ŠIROKÝ, Jan. *Daně v Evropské unii*, 2010;

EUROPEAN COMMISSION. *Rates Applied in the Member States of the European Union 2012*

³³ ŠIROKÝ, Jan. *Daně v Evropské unii*, 2010

³⁴ Vlastní zpracování dle ŠIROKÝ, Jan. *Daně v Evropské unii*, 2010;

EUROPEAN COMMISSION. *Rates Applied in the Member States of the European Union 2012*

3.2.16 Německo

Všichni podnikatelé, kterým obrat za předchozí rok přesáhl 17 500EUR, jsou povinni se registrovat k dani.

Tabulka 15: Sazby DPH v Německu³⁵

Sazba	Hodnota	Uplatnění
Základní	19%	
Snížená	7%	Základní potraviny, nápoje, knihy, noviny, knihy, vstupné do divadel, muzeí, na koncerty, zdravotní a zubní péče.

3.2.17 Nizozemí

Nizozemsko nemá určenou výši obrátu pro registraci.

Tabulka 16: Sazby DPH v Nizozemí³⁶

Sazba	Hodnota	Uplatnění
Základní	19%	
Snížená	6%	noviny, časopisy, kulturní vystoupení, ubytování v hotelech.

3.2.18 Polsko

Výše zákonného limitu pro registraci k dani je 50 000 EUR.

Tabulka 17: Sazby DPH v Polsku³⁷

Sazba	Hodnota	Uplatnění
Základní	23%	
Snížená	8%	Některé potraviny, noviny, vybrané zboží vztahující se k zdravotní péči, služby související se zemědělstvím a lesnictvím, ubytovací služby.
Super snížená	5%	Některé potraviny, zemědělské produkty, některé knihy a periodika.

³⁵ Vlastní zpracování dle ŠIROKÝ, Jan. *Daně v Evropské unii*, 2010;

EUROPEAN COMMISSION. *Rates Applied in the Member States of the European Union 2012*

³⁶ Vlastní zpracování dle ŠIROKÝ, Jan. *Daně v Evropské unii*, 2010;

EUROPEAN COMMISSION. *Rates Applied in the Member States of the European Union 2012*

³⁷ Vlastní zpracování dle ŠIROKÝ, Jan. *Daně v Evropské unii*, 2010;

EUROPEAN COMMISSION. *Rates Applied in the Member States of the European Union 2012*

3.2.19 Portugalsko

Pro portugalské ostrovy Madeira a Azory platí nižší sazby a to ve výši 22%, 12%, 5%.

Tabulka 18: Sazby DPH v Portugalsku³⁸

Sazba	Hodnota	Uplatnění
Základní	23%	
Snížená I	6%	Některé potraviny, léky, přeprava osob, knihy, noviny, periodika.
Snížená II	13%	Zemědělské vstupy.

3.2.20 Rakousko

Rakousko má na území Jungholz a Mittelberg speciální sazbu 19%.

Tabulka 19: Sazby DPH v Rakousku³⁹

Sazba	Hodnota	Uplatnění
Základní	20%	
Snížená I	10%	Základní potraviny, léky, knihy, noviny, přeprava cestujících, placené televizní kanály (kabelová televize), ubytovací služby.

3.2.21 Rumunsko

V Rumunsku je povinná registrace k dani při překročení hranice 35 000 EUR. Osvobození s nárokem na odpočet uplatňují u vývozu (dovozu) zboží ze zón volného obchodu za skladovacím účelem, aktivní zušlechťovací styk a dočasný celní režim.

Tabulka 20: Sazby DPH v Rumunsku⁴⁰

Sazba	Hodnota	Uplatnění
Základní	24%	
Snížená I	5%	Sociální bydlení.
Snížená II	9%	Dodání knih, novin, léků, lístků do kina, poskytování hotlových služeb.

³⁸ Vlastní zpracování dle ŠIROKÝ, Jan. *Daně v Evropské unii*, 2010;

EUROPEAN COMMISSION. *Rates Applied in the Member States of the European Union 2012*

³⁹ Vlastní zpracování dle ŠIROKÝ, Jan. *Daně v Evropské unii*, 2010;

EUROPEAN COMMISSION. *Rates Applied in the Member States of the European Union 2012*

⁴⁰ Vlastní zpracování dle ŠIROKÝ, Jan. *Daně v Evropské unii*, 2010;

EUROPEAN COMMISSION. *Rates Applied in the Member States of the European Union 2012*

3.2.22 Řecko

Řecká daň z přidané hodnoty je v souladu se směrnicí 2006/112/ES.

Tabulka 21: Sazby DPH v Řecku⁴¹

Sazba	Hodnota	Uplatnění
Základní	23%	
Snížená I	13%	Základní potraviny, léky, hromadná přeprava osob, elektřina, činnosti spisovatelů, skladatelů, činnosti dalších umělců, služby lékařů, služby zubařů.
Snížená II	6,50%	Noviny, časopisy, knihy, lístky do divadel, ubytování v hotelech.

Řecké regiony Dodecanese a Východní egejské ostrovy mají sazby snížené na 13%, 6% a 3%.

V Řecku není limit pro registraci k dani.

3.2.23 Slovensko

Limit pro registraci tvoří 35 000 EUR ve 12 -ti po sobě jdoucích kalendářních měsících.

Tabulka 22: Sazby DPH na Slovensku⁴²

Sazba	Hodnota	Uplatnění
Základní	20%	
Snížená	10%	Některé potraviny, knihy, léky, pomůcky pro handicapované.

⁴¹ Vlastní zpracování dle ŠIROKÝ, Jan. *Daně v Evropské unii*, 2010;

EUROPEAN COMMISSION. *Rates Applied in the Member States of the European Union 2012*

⁴² Vlastní zpracování dle ŠIROKÝ, Jan. *Daně v Evropské unii*, 2010;

EUROPEAN COMMISSION. *Rates Applied in the Member States of the European Union 2012*

3.2.24 Slovinsko

„Osobami podléhajícími dani jsou osoby, které uskutečňují ekonomické aktivity. Osvobozeny od daně mohou být malé podniky s obratem nižším než 25 000 EUR.“⁴³

Tabulka 23: Sazby DPH ve Slovinsku⁴⁴

Sazba	Hodnota	Uplatnění
Základní	20%	
Snížená	8,50%	Potraviny, zemědělské produkty, farmaceutické produkty, knihy, noviny, hotelové ubytování, kulturní akce.

3.2.25 Španělsko

Španělé nemají stanovený registrační limit.

Tabulka 24: Sazby DPH kontinentálního Španělska a na Baleárských ostrovech⁴⁵

Sazba	Hodnota	Uplatnění
Základní	18%	
Snížená	8%	Některé potraviny, bydlení, doprava, cestovní ruch, kulturní představení.
Super snížená	4%	Základní potraviny, léčiva, knihy, noviny, časopisy.

Na Kanárských ostrovech, Ceute a Melille tyto sazby DPH neplatí.

⁴³ ŠIROKÝ, Jan. *Daně v Evropské unii*, 2010. s. 297

⁴⁴ Vlastní zpracování dle ŠIROKÝ, Jan. *Daně v Evropské unii*, 2010;

EUROPEAN COMMISSION. *Rates Applied in the Member States of the European Union 2012*

⁴⁵ Vlastní zpracování dle ŠIROKÝ, Jan. *Daně v Evropské unii*, 2010;

EUROPEAN COMMISSION. *Rates Applied in the Member States of the European Union 2012*

3.2.26 Švédsko

Osoby, které ve Švédsku podléhají dani, uskutečňují nebo mají v plánu uskutečňovat zdanitelná plnění. Osvobozeny jsou některé z kategorií podnikatelských aktivit do hodnoty ročního obrátu 30 000 SEK.⁴⁶

Tabulka 25: Sazby DPH ve Švédsku⁴⁷

Sazba	Hodnota	Uplatnění
Základní	25%	
Snížená I	12%	Potraviny, služby spojené s turismem.
Snížená II	6%	Domácí noviny a časopisy, knihy, domácí doprava osob, vstupné do kina, vstupné do cirkusu, vstupné na koncerty.
Nulová	0%	Léky na předpis, služby související s vydáváním neziskových periodik.

3.2.27 Velká Británie

Subjekt se nemusí k dani registrovat, pokud jeho obrat nepřesáhne 70 000 GBP.

Tabulka 26: Sazby DPH ve Velké Británii⁴⁸

Sazba	Hodnota	Uplatnění
Základní	20%	
Snížená	5%	Renovace a opravy soukromých bytů, sociální bydlení, dětské autosedačky.
Nulová	0%	Knihy, noviny, časopisy, mapy, potraviny pro konzumaci, kromě předvařených jídel, zmrzlina a čokolády, semena rostlin, dodání vody, léky na předpis, lékařské a chirurgické přístroje, dodání dětského oblečení a obuvi, hromadná přeprava osob, dodání karavanů, bot a helem pro průmyslové užití, dodání motocyklů a helem.

Nulovou sazbou daně je myšleno osvobození daně s nárokem na odpočet.

⁴⁶ ŠIROKÝ, Jan. *Daně v Evropské unii*, 2010

⁴⁷ Vlastní zpracování dle ŠIROKÝ, Jan. *Daně v Evropské unii*, 2010;

EUROPEAN COMMISSION. *Rates Applied in the Member States of the European Union 2012*

⁴⁸ Vlastní zpracování dle ŠIROKÝ, Jan. *Daně v Evropské unii*, 2010;

EUROPEAN COMMISSION. *Rates Applied in the Member States of the European Union 2012*

3.3 Směrnice Rady 2006/112/ES

Rada Evropské unie přijala tuto směrnici hned z několika důvodů. Důvodů je celkem 67. Poslední úpravy směrnice byly provedeny v roce 2010. Obsahuje 414 článků a přibližně 70 stran příloh.

3.3.1 Důvody

Směrnice byla sepsána a schválena hlavně proto, aby se zharmonizoval systém výběru daně ve všech státech Evropské unie. Bylo nutné sjednotit význam některých pojmů jako „Osoba povinná k dani“, „zdanitelné plnění“, „uskutečnění zdanitelného plnění“ nebo „daňová povinnost“.

Dalším důležitým důvodem bylo předcházení dvojího zdanění, při pořízení zboží z jiného členského státu. *„Povinnosti osob povinných k dani by měly být co nejvíce harmonizovány, aby byl zaručen rovnocenný způsob výběru DPH ve všech členských státech.“*⁴⁹

Důvody zmiňují i nutnost definice pojmu „investiční zlato“ vzhledem k tomu, že takto definované zlato je od DPH osvobozeno.

3.3.2 Dělení směrnice

Směrnice je dělena na hlavy, kapitoly, oddíly, pododdíly a samozřejmě články, které nezávisle na kapitolách a pododdílech pokračují v číslování stále dál.

Účel a oblast působnosti je uvedena jako celá první hlava směrnice. Uvádí se zde, na jakém systému je založena daň z přidané hodnoty a že se uplatňuje i pro maloobchody. V první hlavě je možno se dočíst i jaká plnění jsou předmětem daně, která jím nejsou, které dopravní prostředky se považují za nové dopravní prostředky a které výrobky podléhají spotřební dani.

Územní působnost je hlava druhá. Jsou zde zaznamenány území, které sice patří do Evropské unie, ale tato směrnice se na ně nevztahuje. Také se zde uvádí, které státy nejsou členy EU, ale podle této směrnice se nepovažují za třetí země. Jednou z těchto

⁴⁹ Směrnice Rady 2006/112/ES z 28. listopadu 2006. s.7.

zemí je například Monaco, které se na základě smluvní dohody s Francií považuje za její území pro otázky daně z přidané hodnoty.

V hlavě třetí pojednává směrnice o osobách povinných k dani. Označuje je jako osoby, které na jakémkoli místě vykonávají samostatnou ekonomickou činnost a to bez ohledu na její účel nebo výsledky.

Hlava čtvrtá se pak zabývá zdanitelným plněním. Důležitými kapitolami jsou dodání zboží, pořízení zboží uvnitř Společenství, poskytnutí služeb a dovoz zboží.

Hlava pátá upozorňuje na místo zdanitelného plnění. Konkrétně na místo dodání zboží, místo pořízení zboží uvnitř Společenství, místo poskytnutí služeb, kde se věnuje i zamezení dvojitého zdanění či nezdanění, a místo dovozu zboží.

Hlava šestá je o uskutečnění zdanitelného plnění a vzniku daňové povinnosti. Plnění je zde chápáno jako skutečnost, při níž se naplní podmínky pro vznik povinnosti pro dodání zboží a poskytnutí služeb, pořízení zboží uvnitř Společenství a dovozu zboží.

V hlavě sedmé je základ daně uveden jako obvyklá cena. V jednotlivých kapitolách je definován základ daně pro všechna plnění, kde je vypsáno, co se do základu daně zahrnuje.

Hlava osm poskytuje náhled na úpravu krajních mezí hodnoty sazby daně a na výjimky jednotlivých členských států. Hranici, pod kterou se nemůže dostat základní sazba a to až do konce roku 2015 je 15%. Snížené sazby nesmějí klesnout pod 5%. Ve zvláštních a dočasných ustanoveních jsou uvedeny dočasné výjimky pro jednotlivé státy EU.

Hlava devátá pojednává o osvobození daně, které se vztahuje například na plnění uvnitř Společenství, při dovozu a vývozu, dále na mezinárodní přepravu, mezinárodní obchod a mnoho dalších.

Hlava deset seznamuje s odpočtem daně. Nejdůležitější je asi kapitola jedna, ve které je uveden vznik a rozsah nároku na odpočet daně a kapitola čtyři o pravidlech pro uplatnění nároku na odpočet daně.

V hlavě jedenácté jsou uvedeny povinnosti osob povinných k dani a některých osob nepovinných k dani. Mezi hlavní povinnosti patří povinnost platební (odvést daň správci, způsoby platby), identifikace, fakturace (jakým pravidlům podléhá vystavování faktur a obsah faktur), účetnictví, povinnost souhrnného hlášení a povinnost týkající se některého dovozu a vývozu.

V hlavě dvanácté upozorňuje na zvláštní režimy například pro malé podniky. V této kapitole upravuje zjednodušené postupy vyměřování výběru daně, osvobození od daně nebo odstupňované daňové úlevy a podávání práva na přezkum. Další kapitoly se zabývají režimy společného daňového paušálu pro zemědělce, pro cestovní kanceláře, pro použité zboží, umělecká díla, sběratelské předměty a starožitnosti. Jedním z režimů je i zvláštní režim pro investiční zlato, kde je upraveno, co se investičním zlatem myslí, osvobození od daně a zvláštní práva a povinnosti obchodníků s investičním zlatem.

Hlava třináctá upravuje odchylky. Jsou to odchylky použité do zavedení konečného režimu a odchylky na základě povolení, mezi které patří i mezinárodní dohody.

Hlava čtrnáctá obsahuje různá ustanovení jako prováděcí opatření, výbor pro DPH, přepočítací koeficienty a jiné daně, dávky a poplatky.

Obsahem kapitoly patnácté jsou závěrečná ustanovení. Tato ustanovení jsou přechodný režim zdanění obchodu mezi členskými státy, přechodná opatření použitelná v souvislosti s přistoupením k Evropské unii a provedení a vstup v platnost, zde je uvedeno, že směrnice vstoupila v platnost 1. ledna 2007 a je určena pro členské státy.

3.3.3 Přílohy

Směrnice obsahuje dvanáct příloh. Jedná se hlavně o seznamy různých služeb, činností a zboží, dokonce i dodání zboží a poskytnutí služeb, které mohou být předmětem snížené sazby daně. Příloha pět je seznam, který pojednává o zboží, které je propuštěno do režimu uskladňování v jiném než celním skladu.

Dva zvláštní seznamy jsou příloha jedenáct a dvanáct. Kdy příloha jedenáct uvádí zrušené směrnice s postupnými změnami a lhůty pro provedení ve vnitrostátním právu,

a příloha dvanáct je srovnávací tabulka pro tuto směrnici a směrnice 67/227/EHS a 77/388/EHS. V této tabulce jsou uváděny i pozměňující směrnice a jiné akty.

4 Praktická část

Praktická část se zabývá procesem vracení daně z přidané hodnoty v Evropské unii. U vybraných šesti zemí je nastíněno podání daňového přiznání. U ostatních států EU jsou uvedeny zboží a služby, u kterých se daň z přidané hodnoty nevrací.

4.1 Proces vracení daně z přidané hodnoty v Evropské unii

Pro vracení daně v Evropské unii existuje standardní postup, který musí dodržovat všechny členské státy.

Pravidla pro vracení daně z prodané hodnoty jsou v Evropské unii upraveny podle Směrnice Rady 2008/9/ES z 12. února 2008.

Proces vracení daně je následující:⁵⁰

1. Žádost se podává k 30. září kalendářního roku následujícího po období pro vracení daně.
2. Žádost bude považována za podanou pouze v případě, že informace uvedené v článcích 8, 9 a 11 Směrnice Rady 2008/9/ES k 12. únoru 2008 jsou kompletní.
3. Členský stát usídlení (MSE) pošle žadateli neprodleně elektronické potvrzení o přijetí.
4. MSE má 15 dní, během kterých předá žádost členskému státu vracení daně (MSR).
5. MSE nepředá žádost, pokud během období pro vracení daně žadatel není osoba povinná k dani, nebo provádí pouze osvobozená plnění nebo je ve zvláštním režimu pro malé podnikatele nebo se na něj vztahuje paušální režim pro zemědělce.
6. MSE by měl oznámit žadateli rozhodnutí přijaté podle článku 18 (1) Směrnice Rady 2008/9/ES k 12. únoru 2008.
7. MSR oznámí žadateli neprodleně a pomocí elektronických prostředků datum, ke kterému obdržel žádost.

⁵⁰ EVROPSKÁ KOMISE. *EU VAT Refund: TAXUS C1*. 5. října 2012

8. MSR oznámí žadateli během čtyř měsíců rozhodnutí přijmout nebo odmítnout žádost o vrácení daně.
9. Tam, kde se MSR domnívá, že nemá všechny relevantní informace k rozhodnutí, může požádat elektronickými prostředky další informace během předešle zmíněného čtyř měsíčního období. Mohou být požadovány i další dodatečné informace.
10. Doplnující informace mají být dodány MSR do jednoho měsíce od obdržení žádosti o doplnění informací.
11. MSR by měl rozhodnout během dvou měsíců od přijetí dodatečných informací nebo od vypršení lhůty pro přijetí dodatečných informací.
12. Kde jsou požadovány další dodatečné informace, MSR by měl rozhodnout a zaplatit celou nebo částečnou platbu během osmi měsíců od obdržení původní žádosti.
13. MSR musí splatit platbu během deseti pracovních dnů od konečné lhůty zmíněné v článku 19 (2) nebo 21 Směrnice Rady 2008/9/ES k 12. únoru 2008. Platba by měla být provedena v MSR nebo v jiném členském státě, na požádání žadatele.

Příklad 1:

Český plátce daně z přidané hodnoty, žádá vrácení daně z Francie ze zboží, které zde pořídil v roce 2011.

Podal žádost o vrácení daně 4. června 2012.

Do žádosti vyplnil název společnosti Lahůdky, s. r. o. a sídlo, které se nachází na adrese Purkyňova 15. Pro kontakt zadal svou e-mailovou adresu a číslo elektronické daňové schránky.

V žádosti musel dále vyplnit předmět podnikání. Předmětem podnikání je prodej potravin a nápojů vysoké kvality, dále pak výroba chlebičků a slaného pečiva.

Vracení daně na pořízené zboží se vztahuje na období měsíců září, říjen, listopad a prosinec roku 2011. Česká společnost dále prohlašuje, že do Francie v roce 2011 nedodala žádné zboží ani neposkytla služby.

Do žádosti uvedl své daňové identifikační číslo CZ93952861 a bankovní účet ve formě IBAN CZ6055000000003615191461, dále BIC jinak také znám jako swift kód banky RZBCCZPP.

Společnost si pořídila pravý francouzský sýr od společnosti Le Fromage, která sídlí v jižní Francii na adrese 31 Rue Marceau, 06000 Nice. Daňové číslo francouzského podnikatele je FR48907624538.

Základ daně pro výpočet daně z přidané hodnoty je 23 000 EUR a výše vypočtené daně je 1610 EUR.

Kód pro druh pořízeného zboží je 7 – potraviny, nápoje a restaurační služby.

Český úřad obdržel žádost 5. června 2012 a poslal společnosti elektronické potvrzení o přijetí žádosti. Francouzskému úřadu odeslal žádost 11. června 2012. Francouzský úřad poslal oznámení, že žádost obdržel 12. června 2012.

Úřad Francouzské republiky rozhodl, že vyhoví žádosti a 10. října 2012 ji přijal. Platba proběhla 19. října 2012. Na žádost české společnosti proběhla platba v České republice.

Příklad 2:

Španělská společnost, která se zabývá výrobou lodí ve španělském Katalánsku, se v prosinci 2011 rozhodla najmout elitní cateringovou společnost na večírek ke konci roku pro své obchodní partnery.

Španělská společnost podala žádost španělskému úřadu 27. září 2012.

Do žádosti uvedla firma svůj název TuTo a sídlo na Carrer de Pau Claris 305, 08009 Barcelona a adresu pro styk elektronickými prostředky.

Podnikatelská činnost je popsána jako výroba dopravních lodí, luxusních jachet a komponentů.

Období pro vrácení daně je konec roku 2011, konkrétně měsíc prosinec. Španělský podnikatel zároveň prohlašuje, že během prosince roku 2011 nedodal zboží ani neposkytl žádné služby v Itálii. Dále uvádí své identifikační číslo a údaje o bankovním účtu. Uvádí se hlavně IBAN a kód BIC.

Společnost, u které si TuTo v Itálii objednala služby má název L. O. R. D. a sídlo v Miláně.

Datum na faktuře číslo 11253 je 12. prosince 2011. Uvedený základ daně je 12 500 EUR a vypočítaná částka daně je ve výši 2 625 EUR.

Kód druhu přijaté služby je v tomto případě 9 = výdaj za luxusní zboží, zábavu a reprezentaci.

Španělský úřad potvrdil, že žádost obdržel 28. září 2012. Úřad postoupil žádost italskému úřadu dne 10. října 2012. Italský úřad potvrdil, že žádost na vrácení daně přijal 11. října 2012.

Dne 20. prosince 2012 italský úřad zažádal společnost TuTo o originální fakturu, kterou společnost L. O. R. D. vystavila. Společnost TuTo proto zaslala do Itálie originál faktury 9. ledna 2013.

Italský úřad obdržel materiály, které potřeboval pro rozhodnutí. Rozhodl, že žádost přijme. Rozhodnutí provedl 25. února 2013. Žádosti vyhověl jen částečně a společnosti TuTo vyplatil částku 2347 EUR.

Italský úřad provedl platbu 4. března 2013. Na žádost španělské společnosti bude platba provedena ve Španělsku.

4.1.1 Zodpovědnosti členských států v konkrétních případech

Při procesu žádosti o vrácení daně mohou vzniknout neplánovaná zdržení nebo chyby. Následující tabulka znázorňuje, který členský stát může podnikatel v určitých případech kontaktovat. Na výběr bude mít buď členský stát usídlení podnikatele – MSE, nebo členský stát vrácení daně – MSR.

V případě, že žadatel využije poradce, musí se předtím, než kontaktuje MSE nebo MSR, ujistit, zda oznámení neobdržel poradce.⁵¹

⁵¹ EVROPSKÁ KOMISE. *EU VAT Refund: TAXUS C1*. 5. října 2012

Tabulka 27: Znění problému a koho kontaktovat⁵²

Znění problému	Kontaktovat	Poznámka
Žádost o vrácení daně byla podána na webových stránkách MSE, ale zpráva o přijetí nedorazila během dvou pracovních dnů.	MSE	
Žádost o vrácení daně byla podána na webu MSE a oznámení o přijetí žádosti přišlo, ale potvrzení, že žádost byla odeslána MSR během 15 dnů, nepřišlo.	MSE	
Žádost byla podána na webu MSE a potvrzena, že byla odeslána MSR, ale MSR přijetí nepotvrdil.	MSR	Zjistit, zda žádost byla nebo nebyla přijata.
MSR informuje žadatele, že neobdržel žádost o vrácení daně.	MSE	Informovat MSE o situaci a požádat, aby od MSR zjistil, co se stalo.
MSR obdržel žádost, ale během čtyř měsíců nerozhodl, nebo si od žadatele nevyžádal dodatečné informace.	MSR	
Žadatel obdržel rozhodnutí, ale neobdržel platbu vráceného DPH.	MSR	

⁵² Vlastní zpracování dle: EVROPSKÁ KOMISE. *EU VAT Refund: TAXUS C1*. 5. října 2012

Příklad 1:

Španělský podnikatel podal žádost na vrácení daně 24. září 2012. Španělský úřad ani 26. září nepotvrdil přijetí žádosti.

Španělský podnikatel ho proto kontaktoval.

Příklad 2:

Lucemburská společnost podala žádost na vrácení daně. Zboží, na které se žádost vztahuje, bylo zakoupeno v Portugalsku. Lucemburský úřad oznámil, že žádost postoupil portugalskému úřadu. Společnost se z portugalské strany potvrzení o přijetí nedočkala.

Rozhodla se kontaktovat portugalský úřad, aby zjistila, zda žádost obdrželi nebo ne.

Příklad 3:

Slovinská společnost podala žádost na vrácení daně z Polska. Polský úřad oznámil, že žádost obdržel. Slovinská společnost po čtyřech měsících neobdržela rozhodnutí ani žádost o dodatečné informace.

Kontaktovala polský úřad, aby se dozvěděla, zda byla žádost schválena nebo zamítnuta.

4.2 Velká Británie

K dani z přidané hodnoty je možné se registrovat, jestliže osoba v Británii podniká individuálně nebo ve společenství, jako společnost, klub, sdružení, charita, jakákoli jiná organizace nebo skupina lidí, kteří jednají pod konkrétním jménem, fond a obecní úřad.⁵³

4.2.1 Kdo se může a nemůže registrovat

Stejně jako v České republice je možné se k dani z přidané hodnoty registrovat, pokud je provozována podnikatelská činnost. V Británii je podnikání považováno za činnost

⁵³ HM Revenue & Customs. *When to register for UK VAT* [online]. 2012

soustavnou zahrnující platby za zboží nebo služby. Platby jsou buď v penězích nebo ve formě naturálií či směny.⁵⁴

K dani z přidané hodnoty se nelze registrovat v případě, že podnikatel obchoduje pouze s výrobky či službami, které jsou od daně z přidané hodnoty osvobozeny nebo pokud jeho podnikání nesouhlasí s definicí podnikání pro účely daně z přidané hodnoty.⁵⁵

4.2.2 Kdy se registrovat

Pokud obrát osoby povinné k dani při dodávání zboží a služeb do VB přesáhne stanovenou hranici 79 000£ za předchozích 12 měsíců nebo očekává, že toto číslo přesáhne v následujících 30 dnech, musí se k dani z přidané hodnoty zaregistrovat. Pokud tuto hranici nepřesáhne, má osoba povinná k dani možnost požádat o výjimku z registrace.⁵⁶

Při převzetí registrovaného podniku od jiné osoby, je třeba přičíst obrát stávající společnosti za posledních 12 měsíců k podniku, který byl právě převzat. Pokud součet přesahuje v den převzetí hranici pro registraci (79 000 £), bude registrace k dani z přidané hodnoty povinná. Pokud však obrát přesáhne hranici pouze výjimečně, je možné požádat o výjimku z registrace.⁵⁷

Když hodnota pořízeného zboží ze zemí EU v Británii přesáhne hranici 79 000 £ za rok začínající 1. ledna, nebo se očekává překročení této hranice v průběhu následujících 30 dnů. Je registrace povinná.⁵⁸

4.2.3 Jak se registrovat

K registraci daně z přidané hodnoty se podnikatel může přihlásit online na stránkách HM Revenue & Customs (HMRC), nebo poslat formulář poštou. Doporučené přihlašování je online, protože je bezpečnější, rychlejší s pomocí nápovědy při

⁵⁴ HM Revenue & Customs. *When to register for UK VAT* [online]. 2012

⁵⁵ tamtéž

⁵⁶ tamtéž

⁵⁷ tamtéž

⁵⁸ tamtéž

vyplňování, jednodušší a díky potvrzení na obrazovce je podnikatel ujištěn, že HMRC přihlášku obdrželo.⁵⁹

Pokud od 1. prosince 2012 podnikatel nežije nebo nepodniká v Británii, tak se na něj registrační hranice k přihlášení nevztahuje. Datum registrace bude nejbližší termín zdanitelného plnění v Británii nebo datum, kdy očekává zdanitelné plnění během následujících třiceti dnů. Musí se zaregistrovat jako osoba povinná k dani, která není založena ve Velké Británii. Přihlašovací formulář si může stáhnout a poslat poštou.⁶⁰

4.2.4 Vracení DPH

O vrácení daně z přidané hodnoty je možné žádat u zboží a služeb zakoupených pro vlastní podnikání. Zpět je možné získat tak zvanou daň na vstupu. Zároveň není možné žádat o daň, která plyne ze zboží a služeb netýkajících se podnikání či od daně osvobozených. Pro průkaznost těchto nákupů si podnikatel musí uchovat faktury, které obdrží.⁶¹

Pokud subjekt podniká se zbožím a službami od daně z přidané hodnoty osvobozenými, nemá nárok na vrácení daně ze zboží nakoupeného pro své podnikání. Pokud je subjekt registrován jako plátce daně a platí daň ze zboží, na které se vztahuje osvobození, označuje se jako částečně osvobozené od daně. Pokud byly placeny daně z osvobozeného zboží a služeb, může být tento finanční obnos vrácen.⁶²

Subjekt by měl žádat o vrácení daně z přidané hodnoty na daňovém přiznání za období, ve kterém se platby vyskytovaly. V případě, že čeká na důkazy, může o navrácení žádat až čtyři roky od data podání přiznání. Když subjekt očekává, že bude mít nárok na vrácení DPH v každém období, kdy podává přiznání, protože měl doposud vždy daň na vstupu vyšší než daň na výstupu, může si zvolit místo čtyř přiznání ročně dvanáct přiznání ročně. Toto však není možné, pokud jeho obrat nepřesáhne stanovenou hranici a je k dani registrován dobrovolně.⁶³

⁵⁹ HM Revenue & Customs. *How to register for VAT* [online]. 2012

⁶⁰ tamtéž

⁶¹ HM Revenue & Customs. *Refunds of VAT from HM Revenue & Customs* [online]. 2012

⁶² tamtéž

⁶³ tamtéž

Přiznání subjektu vyjadřuje větší daň na vstupu než daň na výstupu a vzniká tak přeplatek daně. Každý přeplatek je placen na bankovní účet subjektu. Před samotnou platbou provede HMRC následující kroky:

- Když subjekt podá přiznání, HMRC zaznamená den, kdy ho obdrželo.
- HMRC provádí automatizované kontroly důvěryhodnosti. Když přiznání kontrolou projde, je okamžitě postoupeno k platbě.
- Při automatizované kontrole důvěryhodnosti může být přiznání vybráno k další tentokrát manuální kontrole. Bude prošetřeno a předáno k platbě.
- Pokud pochybnosti nebudou vyřešeny, bude přiznání předáno specializovanému týmu. Tyto přiznání mají vyšší prioritu. HMRC se bude snažit vyřešit všechny pochybnosti s minimálními zásahy do podnikání subjektu. Mohou žádost povolit, nebo subjekt navštívit a zkontrolovat.
- Jakmile byl požadavek přijat. Platba bude subjektu odeslána na bankovní účet.⁶⁴

HMRC si klade za cíl, aby alespoň 90% přiznání bylo zaplaceno během deseti pracovních dnů od jejich obdržení. Může to trvat déle. Subjektům je doporučeno kontaktovat HMRC, pokud nedostali odpověď nebo platbu ani po 30 dnech od podání.⁶⁵

Pokud má subjekt právo na vrácení daně, ale HMRC neprovede platbu do 30 kalendářních dnů po obdržení přiznání dně z přidané hodnoty, má subjekt právo na kompenzaci v podobě „příplatku“. Pokud bylo přiznání podáno před koncem účetního období, začne třicetidenní lhůta běžet až od konce období. Nárok na vrácení daně na vstupu totiž vzniká až na konci účetního období. Při splnění určitých podmínek je „příplatek“ splatný a bude převeden na bankovní účet subjektu. „Příplatek“ není uznán v případě, že:

- bylo pozdě podané přiznání,
- chybí přiznání z minulých období,
- v přiznání je chyba, která snižuje daň o více než pět procent nebo 250£, podle toho co je větší.⁶⁶

⁶⁴ HM Revenue & Customs. *Refunds of VAT from HM Revenue & Customs* [online]. 2012

⁶⁵ tamtéž

„Příplatek“ je pět procent z částky požadované v přiznání, nebo 50£, podle toho co je větší.⁶⁷

4.2.5 Vracení DPH v rámci Evropské unie

Každý podnikatel, který je registrovaný k dani z přidané hodnoty v zemi EU, může žádat o vrácení daně z přidané hodnoty, které zaplatil za zboží a služby. Tyto zboží a služby byly koupeny pro jeho podnikání.⁶⁸

Podnikatel může použít schéma pro vrácení daně, pokud splňuje následující podmínky:

- není registrován k dani z přidané hodnoty ve VB a registrován být nemusí nebo nemůže,
- nemá zde sídlo podnikání nebo zde není rezidentem,
- do Velké Británie nedodává zboží a služby.⁶⁹

Pokud subjekt dodává do Británie, může stále využít schéma pro vrácení daně. Povolené dodávky jsou pouze:

- dopravní služby, vztahující se k mezinárodní přepravě zboží,
- zboží a služby v případě, kde osoba, které podnikatel dodává, platí na toto zboží a služby daň z přidané hodnoty.⁷⁰

Podnikatel může použít schéma pro vrácení na většinu zboží, které v Británii koupí pro své podnikání. Jako jsou:

- ubytování a stravování,
- veletrhy,
- cestovní náklady,
- půjčené auto (podnikatel může požadovat pouze 50% za pronájem nebo leasing automobilu),
- další zboží a služby, které koupil a používal v Británii.⁷¹

⁶⁶ HM Revenue & Customs. *Refunds of VAT from HM Revenue & Customs* [online]. 2012

⁶⁷ tamtéž

⁶⁸ HM Revenue & Customs. *EU businesses visiting the UK - getting VAT refunds* [online]. 2012

⁶⁹ tamtéž

⁷⁰ tamtéž

Podnikatel nemůže použít schéma pro vrácení daně na zboží a služby, které koupí k následnému prodeji. To může zahrnovat i hotelové ubytování, které koupí pro prodej.⁷²

Subjekt dále nemůže žádat o vrácení daně z přidané hodnoty na:

- nákup motorového vozidla,
- zboží a služby použité pro obchodní zábavu,
- zboží a služby nevyužité pro podnikatelské aktivity.⁷³

Podnikatel musí zažádat o vrácení daně do devíti měsíců po skončení kalendářního roku. Nemůže žádat za období:

- delší než kalendářní rok,
- méně než tři měsíce – s výjimkou zbytku kalendářního roku.⁷⁴

Ve Velké Británii není limit pro maximální částku, která může být žádána. Jsou však stanoveny následující minimální limity:

- 295£ pro období méně než kalendářní rok, ale ne méně než tři měsíce,
- 35£ pro období kalendářního roku nebo zbytku kalendářního roku.⁷⁵

Při elektronickém podání žádosti nemusí podnikatel posílat žádné papírové faktury nebo dokumenty. Musí naskenovat faktury a přiložit je k žádosti, pokud se hodnota faktur rovná nebo přesahuje:

- 200£ v případě paliv,
- 750£ u ostatních případů.⁷⁶

Podnikatel si musí uchovat originál faktury a dokumentů. HMRC může požádat o tyto originály, pokud povolí nárok na vrácení daně.⁷⁷

⁷¹ HM Revenue & Customs. *EU businesses visiting the UK - getting VAT refunds* [online]. 2012

⁷² tamtéž

⁷³ tamtéž

⁷⁴ tamtéž

⁷⁵ tamtéž

⁷⁶ tamtéž

Příklad:

Česká cestovní kancelář vysílala své zaměstnance do Velké Británie na pracovní cesty a obchodní jednání.

Žádost byla podána dne 28. srpna 2012. Obsahovala název společnosti CK Almonde, její sídlo Pivovarská 156, Plzeň a elektronickou adresu pro styk elektronickými prostředky obch.ck@almonde.cz.

Podnikatelská činnost je sestavování a prodej zahraničních zájezdů. Období, pro které je vrácení daně požadováno, je od ledna 2011 do června 2011.

Společnost CK Almonde zároveň prohlašuje, že do Velké Británie během výše uvedeného období nedodala zboží ani neposkytla služby.

Identifikační číslo společnosti je CZ74716582, číslo bankovního účtu ve tvaru IBAN je CZ6055000000011407328695, kód BIC je RZBCCZPP.

V druhé části žádosti uvádí dodavatele zboží a služeb a jejich adresy.

Tabulka 28: Příklad VB: Adresy dodavatelů⁷⁸

Název společnosti	Adresa sídla	Daňová čísla
IBIS	5 Commercial Street, London	UK35678043210
Voltaire	16 Lille Road, London	UK65908712098
Raul's	26 King Street, London	UK35627809868
Dante's restaurant	9 Tower Street, London	UK45278098610
CARRENT	237 York Way, London	UK98054732566
Burberry	87-135 Brompton Road, London	UK17674430925

V seznamu faktur za pořízené zboží a služby, byly uvedeny data a jejich čísla. Základ daně uvedený na žádosti byl 14 130£, požadovaná daň z přidané hodnoty 2 825£.

⁷⁷ HM Revenue & Customs. *EU businesses visiting the UK - getting VAT refunds* [online]. 2012

⁷⁸ Vlastní výroba

Kódy pořízeného zboží a služeb jsou 2 = nájem dopravního prostředku, 6 = ubytování, 7 = potraviny, nápoje a restaurační služby, 9 = výdaje na luxusní zboží, zábavu a reprezentaci.

Český úřad přijal žádost dne 29. srpna 2012. Žádost odeslal britskému úřadu 6. září 2012. Britský úřad potvrdil, že žádost obdržel 7. září 2012. Úřad usoudil, že společnost CK Almonde poskytla všechny potřebné informace k rozhodnutí. Rozhodl o vrácení pouze části požadované částky ve výši 2 260£. Společnost si nárokovala celých 100% daně na půjčený automobil namísto povolených 50%, potom úřad neuznal nákup luxusního obleku, jehož základ daně byl 800£ jako zboží nezbytné pro podnikatelskou činnost společnosti. Žádost byla uznána dne 17 prosince 2012 a na požádání podnikatele byla částka vyplacena 21. prosince 2012 v České republice.

4.3 Rakousko

Podnikatel, který nemá bydliště, sídlo, stálou provozovnu nebo se v Rakousku trvale nezdržuje a dodává zboží, které nemá převedenou daňovou povinnost, je povinen se registrovat u daňového úřadu a podat zahajovací i roční daňové přiznání. Než podnikatel vyplní první zahajovací přiznání, má povinnost zažádat o registrační číslo poplatníka na finančním úřadě. Zahraniční podnikatel, který je daněn, musí podat zahajovací přiznání během roku.⁷⁹

Daňové přiznání musí být podáno po skončení kalendářního roku nejpozději do 30. dubna následujícího roku prostřednictvím formuláře. Je-li přiznání podáno elektronicky lhůta pro podání je 30. dubna následujícího roku.⁸⁰

4.3.1 Získání registračního čísla poplatníka

Pro účely získání registračního čísla daňového poplatníka je třeba vyplnit následující formuláře:

- Dotazník k důvodu získání registračního čísla poplatníka.
- Originál podpisové karty v případě společnosti.

⁷⁹ BMF; Federal Ministry Of Finance. *VAT-Assessment procedure* [online]. 2012

⁸⁰ tamtéž

- Originál certifikátu registrace osoby povinné k dani.⁸¹

Příhláška musí specifikovat důvody a obsahovat detailní popisy daňových operací v Rakousku. Musí jmenovat odběratele, dodavatele i zákazníky. Je nutné předložit originál živnostenského listu.⁸²

4.3.2 Výjimka v povinné registraci

Podnikatel ze země EU, který nedodává zboží nebo dodává zboží se změněným daňovým závazkem je povinen podat přiznání pouze v případech:

- dluží daň jako příjemce dodávky,
- dluží daň na základě fakturace podle zákona o dani z přidané hodnoty,
- o podání ho požádal finanční úřad.⁸³

4.3.3 Vracení DPH u členských států EU

Zahraniční podnikatel, který je ze země EU, ale nemá v Rakousku sídlo nebo stálou provozovnu

- neprovedl žádné zdanitelné plnění v Rakousku, nebo
- se zabývá pouze nezdánitelnou dopravou zboží, nezdánitelnou dopravou osob lodí či letadlem, nebo
- pouze dodává zboží s převedenou daňovou povinností na odběratele zásilkou

může požadovat vrácení daně na vstupu.⁸⁴

Daň z přidané hodnoty nemůže být podnikateli navrácena v případě, že vrácení nárokuje na:

- nákup, nájem, provoz, opravu osobních motorových vozidel (výjimkou je autoškola, taxi a nájem automobilu),

⁸¹ BMF: Federal Ministry Of Finance. *Assignment of a taxpayer registration number and a VAT identification number* [online]. 2012

⁸² tamtéž

⁸³ BMF: Federal Ministry Of Finance. *Exceptions from the obligation to register* [online]. 2012

⁸⁴ BMF: Federal Ministry Of Finance. *VAT-Refund procedure* [online]. 2012

- výdaje na reprezentaci s výjimkou obchodních obědů, kde je cílem setkání a identita zúčastněných je zdokumentována.⁸⁵

Subjekt může žádat o vrácení daně elektronickým formulářem prostřednictvím národního elektronického systému členského státu stálé provozovny. Žádosti podané v papírové podobě už nejsou rakouským finančním úřadem uznávány.⁸⁶

Částka vrácení daně musí být alespoň 400 EUR. Tato částka neplatí, pokud bylo období pro vrácení daně kalendářní rok nebo aspoň konec roku. V tomto období pro vrácení daně, musí být částka nejméně 50 EUR.⁸⁷

Příklad:

Český autodopravce Janup, s. r. o. podniká cesty do jižní a jihovýchodní Evropy přes Rakousko kde platí mýtné.

Žádost byla pomocí elektronických prostředků podána 3. září 2012.

Obsahuje:

- Název žadatele: Janup, s. r. o.
- Sídlo společnosti: Jihlavská 4, Velká Bíteš
- Podnikatelská činnost: autodoprava a přeprava zboží
- Období pro vrácení daně: rok 2011
- Prohlášení, že Janup, s. r. o. neposkytovala své služby v Rakousku
- Identifikační číslo: CZ99663644
- IBAN: CZ38030000000000003691247
- BIC: CEKOCZPP
- Jméno dodavatele: Spak
- Sídlo dodavatele: Wollzeile 23, Wien
- Identifikační číslo: AT361548612
- Čísla a data faktur: 36 faktur

⁸⁵ DELOITTE TOUCHE TOHMATSU LIMITED. *European VAT refund guide 2012*

⁸⁶ SMĚRNICE RADY 2008/9/ES ze dne 12. února 2008

⁸⁷ BMF: Federal Ministry Of Finance. *VAT-Refund procedure* [online]. 2012

- Základ daně je 6740 EUR a výše DPH je 1348 EUR
- Kód porřízení služby: 4 = mýtné a silniční poplatky

Český úřad obdržel žádost 4. září 2012 a postoupil rakouské straně dne 17. září 2012. Rakouský úřad potvrdil obdržení žádosti 18. září 2012.

Rakouský úřad žádal dne 7. ledna 2013 o doplňující informace. Společnost Janup však na tuto žádost do měsíce nezareagovala, proto rakouský úřad dne 27. února 2013 žádost zamítl a společnosti požadované vrácení daně nevyplatí.

4.4 Polsko

Daň z výrobků a služeb byla do polského daňového systému zavedena v roce 1993. Předpisy pro daň z přidané hodnoty se často mění kvůli harmonizaci.⁸⁸

Plátcí daně jsou fyzické a právnické osoby dokonce i organizační jednotky bez právní subjektivity, které vykonávají ekonomickou činnost bez ohledu na cíle nebo výsledky aktivit.⁸⁹

Ekonomická činnost zahrnuje všechny aktivity výrobců, obchodníků a poskytovatelů služeb, zahrnuje subjekty získávající přírodní zdroje a zemědělce. Ekonomickou činností se rozumí i činnosti svobodných povolání. Využívání hmotného a nehmotného majetku za účelem dosažení zisku je také považováno za ekonomickou činnost.⁹⁰

Dani z přidané hodnoty podléhají následující činnosti:

- dodání zboží a poskytnutí služeb za úplatu v tuzemsku,
- vývoz a dovoz zboží,
- porřízení zboží za úplatu ze společenství,
- dodání zboží do společenství.⁹¹

⁸⁸ MINISTERSTWO FINANSÓW. *Finanse. Basic information* [online]. 2011-2012

⁸⁹ tamtéž

⁹⁰ tamtéž

⁹¹ tamtéž

Dani z přidané hodnoty nepodléhá:

- prodej podniku nebo jeho části
- aktivity, které nemohou být předmětem právního kontraktu.⁹²

4.4.1 Transakce uvnitř společenství

Hlavním pravidlem výběru daně z přidané hodnoty mezi polskými daňovými poplatníky a poplatníky registrovanými v členských státech Evropské unie, je způsob výběru daně. Daň z přidané hodnoty ze zboží obchodovaného mezi dvěma poplatníky je vybrána v zemi, kde odeslání nebo přeprava zboží končí.⁹³

Polský podnikatel, který má zájem o obchodování se subjekty registrovanými v Evropské unii, je povinen oznámit tuto skutečnost finančnímu úřadu. Polský plátce, který obchoduje v Evropské unii, musí při transakcích používat daňové identifikační číslo.⁹⁴

Poplatníci, kteří dodávají nebo pořizují zboží do nebo ze států Evropské unie, daňovým poplatníkům či od daňových poplatníků, mají povinnost podat souhrnné hlášení, týkající se těchto transakcí. Souhrnné hlášení se podává měsíčně, podle zvláštních pravidel uvedených v zákoně může být podáno i čtvrtletně.⁹⁵

4.4.2 Vracení DPH u členských států Evropské unie

Podle polských předpisů k dani z přidané hodnoty je umožněno vrácení daně subjektu z členského státu Evropské unie za předpokladu, že je tento subjekt:

- registrovaný daňový poplatník se sídlem v členském státě Evropské Unie, nebo je osoba registrovaná k dani se sídlem podobného charakteru,
- v období, za které požaduje vrácení daně, neprovádí žádné dodání zboží nebo služby za úplatu, nebo vývoz zboží do Polska,

⁹² MINISTERSTWO FINANSÓW. *Finanse. Basic information* [online]. 2011-2012

⁹³ tamtéž

⁹⁴ tamtéž

⁹⁵ tamtéž

- nemá sídlo nebo stálou provozovnu na území Polska v období, za které požaduje vrácení daně⁹⁶

Daň z přidané hodnoty nemůže být vrácena na:

- zboží a služby, jejichž nabytí vyplynulo z darování nebo zdarma poskytovaných služeb,
- ubytování a stravovací služby s některými výjimkami.⁹⁷

Vrácení daně vzniká respektováním daně na vstupu účtované na zakoupeném zboží nebo zboží dodávaného z Polska. Období pro vrácení daně nemůže být delší než dvanáct kalendářních měsíců a kratší než tři kalendářní měsíce.⁹⁸

Žádost může poukazovat na kratší období, za předpokladu, že se jedná o poslední měsíce v roce.⁹⁹

Částka požadované daně k vrácení nesmí být nižší než ekvivalent v polské měně pro:

- 400 EUR v případě, že se žádost vztahuje na období kratší než jeden daňový rok, ne však kratší než tři měsíce,
- 50 EUR v případě, že se žádost vztahuje k celému roku nebo období kratší než poslední tři měsíce v roce.¹⁰⁰

Subjekty z Evropské unie podávají žádosti o vrácení daně z přidané hodnoty elektronicky přes daňovou správu členského státu, kde sídlí.¹⁰¹

Žádost musí být podána do 30. září roku následujícího po zdaňovacím období, ke kterému se žádost vztahuje. Rozhodnuto o výši vrácené daně bude do čtyř měsíců od data, kdy byla žádost se všemi potřebnými dokumenty dodána. Vrácení daně bude provedeno do deseti pracovních dnů ode dne vydání rozhodnutí.¹⁰²

⁹⁶ MINISTERSTWO FINANSÓW. *Finanse. Basic information* [online]. 2011-2012

⁹⁷ DELOITTE TOUCHE TOHMATSU LIMITED. *European VAT refund guide 2012*

⁹⁸ tamtéž

⁹⁹ MINISTERSTWO FINANSÓW. *Finanse. Basic information* [online]. 2011-2012

¹⁰⁰ DELOITTE TOUCHE TOHMATSU LIMITED. *European VAT refund guide 2012*

¹⁰¹ SMĚRNICE RADY 2008/9/ES ze dne 12. února 2008

¹⁰² tamtéž

4.4.3 Osvobození od zdanění

Podle ustanovení o DPH jsou od zdanění osvobozeny činnosti zejména v oblasti vzdělání, zdravotnictví, sociálních službách, v některých finančních a pojišťovacích službách.¹⁰³

Poplatníci, kteří vykonávají činnosti osvobozené od zdanění, nemají nárok na odpočet daně při nákupu zboží a služeb souvisejícího s osvobozením daně.¹⁰⁴

Příklad:

Česká společnost Elsun, s. r. o. si pořídila solární panely z Polska. Žádost byla podána 28. září 2012.

V žádosti byla kromě názvu společnosti uvedena i adresa sídla Vítkovická 39, Ostrava a elektronická adresa elsun-fo@elsun.cz.

Podnikatelská činnost je výroba a prodej solární elektrické energie. Období, za které si společnost nárokuje vrácení daně, je od začátku května do 2011 do konce srpna 2011. Elsun prohlašuje, že do Polska během uvedeného období nedodal zboží ani neposkytl služby.

Identifikační číslo je CZ47156932, číslo bankovního účtu ve tvaru IBAN CZ6055000000030412869750, BIC kód RZBCCZPP.

Jméno polského podnikatele je Nikor a sídlí na adrese Wroclawska 31, Gliwice s identifikačním číslem PL301406052.

Faktura číslo 1430/2011 byla vystavena 4. května 2011, číslo 1612/2011 nese datum 16. června 2011, číslo 1793/2011 byla vystavena 1. července 2011 a faktura číslo 1903/2011 nese datum 9. srpna 2011.

Základ daně je celkem 37 078 PLN, daň žádaná k vrácení je 8 528 PLN. Kód zboží je 10 = jiné, uvedený druh zboží jsou solární panely.

¹⁰³ MINISTERSTWO FINANSÓW. *Finanse. Basic information* [online]. 2011-2012

¹⁰⁴ tamtéž

Dne 1. října 2012 český úřad potvrdil, že přijal žádost. Český úřad předal žádost polskému úřadu 11. října 2012. Polský úřad potvrdil přijetí žádosti dne 12. října 2012. Polský úřad si vyžádal dne 31. ledna 2013 originály již zaslaných elektronických kopií faktur. Společnost Elsun dodala originály faktur 25. února 2013. Polský úřad 15. dubna 2013 žádost kvůli nesrovnalostem zamítnul. Společnost Elsun se proti rozhodnutí odvolala.

4.5 Irsko

Většina zboží nebo služeb dodávaných v Irsku podléhá dani z přidané hodnoty. Pokud osoba, která podniká v Irsku, obdrží zboží od obchodníka z Evropské unie nebo od obchodníka mimo EU je povinna odvést daň z přidané hodnoty. Toto platí kromě obchodníků i pro jiné subjekty, které se registrují k dani, jako jsou ministerstva, místní orgány, charity a jiné.¹⁰⁵

4.5.1 Kdo se musí k dani z přidané hodnoty zaregistrovat

U obchodníků se vyžaduje registrace k dani z přidané hodnoty, pokud dodává zboží či poskytuje služby a navíc přesahuje určitou hranici obratu. Nejběžnější hranice pro registraci je 37 500 EUR pro poskytování služeb a 75 000 EUR pro dodávání zboží. U některých subjektů se tak registrace k dani nevyžaduje. Mohou se rozhodnout pro dobrovolnou registraci. Zahrnuti jsou podnikatelé i zemědělci, jejich obrat nepřesáhl stanovenou hranici.¹⁰⁶

Subjekty, které provozují činnosti osvobozené od daně z přidané hodnoty, nemají povoleno daň účtovat. Nicméně se stejně jako zemědělci, ministerstva a další orgány musí k dani z přidané hodnoty registrovat. Zvláště kvůli zohlednění daně ze služeb a zboží obdrženého od dodavatelů mimo Irsko.¹⁰⁷

Limity pro registraci k dani z přidané hodnoty jsou:

- 37 500 EUR u osob poskytujících služby,

¹⁰⁵ Revenue: Irish Tax and Customs. *Taxes & Duties: What is VAT? Full introduction* [online]. 2005

¹⁰⁶ tamtéž

¹⁰⁷ tamtéž

- 37 500 EUR v případě osob dodávajících zboží podléhající snížené nebo standardní sazbě, vyrobeného z materiálu podléhajícího nulové sazbě,
- 37 500 EUR pro osoby tvořící zásilkový prodej nebo dálkový prodej,
- 41 000 EUR u osob pořizujících zboží uvnitř společenství,
- 75 000 EUR pro subjekty dodávající zboží,
- 75 000 EUR subjektům dodávajících zboží a služby, kde více než 90% obrátu tvoří dodávání zboží (jiné než v druhém bodě),
- osoby, které nesídlí v Irsku, ale dodávají do státu zboží a poskytují služby, jsou povinni se registrovat k dani z přidané hodnoty bez ohledu na obrát.¹⁰⁸

Osoba povinná k dani se sídlem v Irsku se nemusí registrovat k dani, pokud nepřekročí výše uvedené hraniční body. Dobrovolná registrace je možná.¹⁰⁹

4.5.2 Účtování daně

Základem daňového systému je vystavená faktura podnikatelem registrovaným k dani z přidané hodnoty. Podnikatel se zabývá dodáním zboží a poskytováním služeb. Každá faktura musí obsahovat konkrétní informace, jako daňově identifikační číslo, sazbu daně a výši vyměřené daně z přidané hodnoty. U dodávek, na které se použije přenesená daňová povinnost, není potřeba sazbu a vypočítanou daň uvádět. Pokud je zákazník registrován k dani z přidané hodnoty, může na základně platné faktury požadovat vrácení celkové zaplacené daně.¹¹⁰

Daňové přiznání musí být vyplněno podnikatelem na konci každého zdaňovacího období. Zdaňovací období je dva měsíce dlouhé a začíná začátkem roku. Leden a únor jsou vždy první dva měsíce. Přiznání obsahuje informace, které odrážejí transakce prováděné subjektem, včetně výše vyměřené daně a daně na vstupu (požadované). Nerovnováha mezi těmito čísly značí buď platbu od subjektu, nebo platbu splatnou subjektu.¹¹¹

¹⁰⁸ Revenue: Irish Tax and Customs. *Taxes & Duties: VAT Registration FAQs* [online]. 2005

¹⁰⁹ tamtéž

¹¹⁰ Revenue: Irish Tax and Customs. *Taxes & Duties: What is VAT? Full introduction* [online]. 2005

¹¹¹ tamtéž

4.5.3 Vracení DPH v rámci Evropské unie

Osoba registrovaná k dani z přidané hodnoty, která podniká mimo Irsko, může žádat vrácení daně z přidané hodnoty, z většiny nákupů ve státě uskutečněných.¹¹²

Nové významné právní předpisy začaly platit od 1. ledna 2010. Po celé Evropské unii byl zaveden elektronický postup vrácení DPH, pro všechny podnikatele se sídlem v členských státech. Od tohoto data daňové úřady členských států nepřijímají žádosti v papírové podobě.¹¹³

Podnikatel, který požaduje vrácení daně z přidané hodnoty:

- nesmí být registrován k dani v Irsku,
- nemá zde bydliště, sídlo nebo stálou provozovnu,
- nedodává do Irska daňové uznatelné zboží nebo služby.¹¹⁴

Podnikatel sídlí v jiném státě Evropské unie:

- Od 1. ledna 2010 nebude přijata papírová podoba žádosti o vrácení daně.
- Podnikatel podá elektronickou žádost o vrácení daně z přidané hodnoty finančnímu úřadu státu, v němž má sídlo.¹¹⁵

Vrácení daně z přidané hodnoty se v Irsku nevztahuje na:

- benzín, kromě nafty,
- jídlo, pití, ubytování v hotelech nebo jiné osobní služby,
- výdaje na zábavu,
- nákup, pronájem nebo dovoz osobních motorových vozidel.¹¹⁶

Stejně jako v ostatních státech je minimální částka pro vrácení za období nejméně tři měsíců a ne více než roku 400 EUR a za období roku nebo jeho zbytku 50 EUR.¹¹⁷

¹¹² Revenue: Irish Tax and Customs. *Taxes & Duties: Cross border refunds of VAT in the EU* [online]. 2005

¹¹³ tamtéž

¹¹⁴ DELOITTE TOUCHE TOHMATSU LIMITED. *European VAT refund guide 2012*

¹¹⁵ Revenue: Irish Tax and Customs. *Taxes & Duties: Cross border refunds of VAT in the EU* [online]. 2005

¹¹⁶ DELOITTE TOUCHE TOHMATSU LIMITED. *European VAT refund guide 2012*

Příklad:

Česká autoopravna si pořídila speciální lak na kapoty automobilů z Irska. Žádost byla podána 26. září 2012.

V žádosti společnost uvádí svůj název Autofix, s. r. o., adresu svého sídla Jungmannova 213, Liberec a elektronickou adresu Autofix.obch@Afix.cz. Podnikatelská činnost je oprava, lakování automobilů a prodejna náhradních dílů. Období jsou měsíce listopad a prosinec roku 2011.

Autofix prohlašuje, že do Irska nedodal žádné zboží ani neposkytl služby. Identifikační číslo je CZ12489307, číslo bankovního účtu ve formátu IBAN je CZ6055000000048312459706 a kód BIC RZBCCZPP.

Jméno dodavatele je AutoColours a sídlí na adrese 6 Tara Street, Dublin. Identifikační číslo je IE103120057.

Faktura číslo 20452/11 má datum 5. listopadu 2011 a faktura číslo 21312/11 nese datum 12. prosince 2011. Základ daně je 230 EUR a výše částky požadovaného DPH je 53 EUR. Druh pořízeného zboží nese kód 10 = jiné. Zboží je popsáno jako: Lak na kapoty automobilů.

Potvrzení žádosti přišlo od českého úřadu 27. září 2012, poté předal žádost irskému úřadu dne 8. října 2012. Irská strana potvrdila přijetí žádosti 9. října 2012. Irský úřad se rozhodl žádosti vyhovět, své rozhodnutí oznámil 1. února 2013. Český podnikatel do deseti pracovních dnů neobdržel platbu, 19. února 2013 se rozhodl kontaktovat irský úřad. Úřad provedl platbu okamžitě 20. února 2013, na žádost českého podnikatele, v České republice. Za opoždění platby obdrží česká společnost úrok z vrácené částky.

4.6 Německo

Z příjmového hlediska je daň z přidané hodnoty jedna z nejdůležitějších daní v Německu.

¹¹⁷ SMĚRNICE RADY 2008/9/ES ze dne 12. února 2008

Daň z přidané hodnoty považována za daň z transakcí. Stejně jako v České republice je daň z přidané hodnoty zahrnutá v ceně zboží a služeb.¹¹⁸

Společnost kompenzuje daň z přidané hodnoty na vstupu s daní z přidané hodnoty na výstupu v rámci předběžných přiznání na čtvrtletní nebo měsíční bázi.¹¹⁹

Odpovědnost za daň z přidané hodnoty se váže k podnikání. Podnikání je definováno zákonem jako každá osoba, která podniká nezávisle v oblasti obchodní nebo profesní činnosti.¹²⁰

Předmětem daně z přidané hodnoty jsou následující činnosti:

- dodávky zboží a služeb,
- dovoz zboží,
- pořízení zboží uvnitř společenství;

během deseti dnů po skončení kalendářního čtvrtletí, jsou podniky povinny podat elektronické přiznání, kde uvádí samo-vyměřený daňový závazek za uplynulé čtvrtletí. Společnosti s vysokou daňovou zátěží musí podat přiznání měsíčně. Daňová zátěž závisí na stupni obratu.¹²¹

To znamená, že daňové přiznání za květen bude nejpozději podáno 10. června a přiznání za období dubna až června bude podáno 10. července.¹²²

Na konci každého kalendářního roku, jsou podniky povinny podat daňové přiznání, kde si samy vyměří daň za přecházející kalendářní rok. Toto přiznání je ekvivalentem konečného výměru s výhradou pozdějšího přezkumu ze strany daňových orgánů. Daňový úřad vystaví oficiální výměr pouze v případě, že existují nesrovnalosti s výměrem vypočteným samotnou společností.¹²³

¹¹⁸ Bundeszentralamt für Steuern. *Value added tax* [online]. 2013

¹¹⁹ FEDERAL MINISTRY OF FINANCE. *An ABC of Taxes: 2011 Edition* [online]. 2012

¹²⁰ tamtéž

¹²¹ tamtéž

¹²² Bundeszentralamt für Steuern. *Tax obligations* [online]. 2013

¹²³ FEDERAL MINISTRY OF FINANCE. *An ABC of Taxes: 2011 Edition* [online]. 2012

4.6.1 Registrace k DPH

Všechny podniky považovány za rezidenty Německa a podniky, které v zemi tvoří obrat, bez ohledu na národnost obchodníka nebo kde má podnik své sídlo, se musí registrovat k dani z přidané hodnoty a pravidelně podávat přiznání za kalendářní rok.¹²⁴

4.6.2 Vracení daně z přidané hodnoty v EU

Daň z přidané hodnoty v Německu, také známá jako obratová daň. Zdaňuje „přidanou hodnotu“ v každé fázi výroby. Daň vynaloženou v různých stádiích lze odečíst jako daň na vstupu. Daň z přidané hodnoty je v konečném důsledku v plné výši uvalena na konečného spotřebitele.¹²⁵

Žádost o vrácení daně z přidané hodnoty od zahraničního podnikatele z některého členského státu Evropské unie musí být předložena v zemi podnikatelovi rezidence. Pro tyto účely má každý členský stát EU zavedený elektronický portál. Tato žádost musí být podána do 30. září následujícího roku v zemi podnikatelovi rezidence.¹²⁶

Vracení daně z přidané hodnoty se nevztahuje na následující:

- Zboží a služby, které nejsou použity pro podnikatelské účely subjektu, včetně dárků.
- Zboží a služby, osvobozené od daně.¹²⁷

Přednastavené možnosti, které umožňují členským státům přizpůsobit zpracovávání žádosti pro jejich konkrétní situaci, jsou v Německu následující:

- Nevyžaduje využití sub-kódů.
- Kopie faktur jsou vyžadovány, pokud jsou překročeny limity stanoveny v článku 10 Směrnice Rady 2008/9/ES.
- Zdanitelné mezní hodnoty na fakturách podle článku 10 jsou v národní měně 250 EUR / 1000 EUR.

¹²⁴ FEDERAL MINISTRY OF FINANCE. *Handbook: Rules on the supply of services or work under the freedom to provide services and the freedom of establishment* [online]. 2012

¹²⁵ Bundeszentralamt für Steuern. *VAT refunds* [online]. 2013

¹²⁶ Bundeszentralamt für Steuern. *Entrepreneur Abroad EU* [online]. 2013

¹²⁷ DELOITTE TOUCHE TOHMATSU LIMITED. *European VAT refund guide 2012*

- Jsou potřebné kódy NACE.
- Povolené jazyky jsou němčina a angličtina.
- Základem pro zastupování třetí osobou je povolení.
- Pokud jsou dodány údaje žadatelem, je možná platba třetí osobě.¹²⁸

Jak potvrzení o přijetí bude podle Směrnice Rady 2008/9/EC z 12. února 2008, tak rozhodnutí o žádosti podané v příslušných zemích pobytu, bude zasláno pouze elektronicky ve formátu PDF na e-mailovou adresu uvedenou v žádosti.¹²⁹

Příklad:

Česká společnost Nábytek, s. r. o. během roku 2011 provedla v Německu několik nákupů dřeva pro svou podnikatelskou činnost. Žádost o vrácení daně byla podána v termínu do 30. září. Datum podání bylo 17. září 2012.

V žádosti společnost uvedla svůj název, sídlo a adresu pro styk s elektronickými prostředky. Nábytek, s. r. o., Náměstí republiky 315, Praha, e-mail: financnioddeleni@nabytek.cz.

Popis podnikatelské činnosti, na niž je zboží pořízeno, je výroba a oprava nábytku. Období, na které se žádost vztahuje, je celý rok 2011. Společnost Nábytek, s. r. o. prohlašuje, že během roku 2011 nedodala zboží ani neposkytla služby do Spolkové republiky Německo.

Poskytuje své identifikační číslo CZ35281444 a tvar čísla bankovního účtu vedeného u ČSOB ve tvaru IBAN CZ3803000000015423301904 a kód BIC CEKOCZPP.

Jméno německého dodavatele je Wüd a sídlí na adrese Johannisplatz 10, München. Jeho identifikační číslo je DE937523487.

Poskytnuty byly i čísla a data všech dvanácti faktur, přičemž u jedné z nich byla přiložena elektronická kopie. Celkový základ daně byl 11 990 EUR a výše hodnoty DPH byla 2 278 EUR. Druh přijatého zboží má kód 10 = jiné. Společnost uvedla, že jde o okrasné dřevo a dřevo na výrobu nábytku.

¹²⁸ Bundeszentralamt für Steuern. *Entrepreneur Abroad EU* [online]. 2013

¹²⁹ tamtéž

Český úřad odeslal potvrzení o obdržení žádosti 18. září 2012, následně žádost odeslal německému úřadu. Stalo se tak dne 2. října 2012. Německý úřad potvrdil, že žádost obdržel 3. října 2012. Dne 14. ledna 2013 poslal německý úřad požadavek na doplnění kódu NACE, který česká společnost zapomněla vyplnit. Česká společnost doplňující informace zaslala 5. února 2013. Německý úřad se rozhodl vyhovět žádosti o vrácení DPH dne 1. dubna 2013. Platba přišla 10. dubna 2013 na účet společnosti.

4.7 Švédsko

K vykazování daně z přidané hodnoty se používá daňové přiznání. Aby bylo přiznání možné podat, je nutné se k dani registrovat.

4.7.1 Registrace k dani z přidané hodnoty

Registrace k dani z přidané hodnoty je nutná, aby podnikatel mohl vystavit správné faktury s daní z přidané hodnoty.

Podnikatel se musí k dani z přidané hodnoty registrovat vždy, pokud je povinen účtovat daň z přidané hodnoty, bez ohledu na výši tržeb. Žádost musí být podána dříve, než subjekt začne podnikat.¹³⁰

Subjekt může použít elektronickou identifikaci na stránkách a požádat o registraci k dani z přidané hodnoty a provést další oznámení či žádosti orgánům.

Subjekt se také může zaregistrovat pomocí formuláře. Brožura “Företagsregistrering” obsahuje pokyny pro vyplnění formuláře. Zahraniční obchodníci musí předložit zvláštní oznámení k registraci o dani z přidané hodnoty.¹³¹

4.7.2 Daňové přiznání

Větší společnosti se základem daně přesahujícím 40 milionů SEK se podává přiznání k DPH každý měsíc. Menší společnosti se základem daně přesahujícím 1 milion SEK,

¹³⁰ SWEDISH TAX AGENCY. *The VAT Brochure* [online]. 2012

¹³¹ tamtéž

ale nižší než 40 milionů SEK, podává přiznání čtvrtletně, ale může se rozhodnout podávat přiznání měsíčně.¹³²

Společnostem, jimž základ daně nepřesahuje 1 milion SEK, stačí, když podávají přiznání k dani z přidané hodnoty jen jednou ročně. Mohou si vybrat i čtvrtletní nebo měsíční intervaly.¹³³

V přiznání se vyplňují jen částky, které mají být skutečně vyplněné. Zbytečné nuly se do přiznání nevyplňují, stejně tak jako čárky, tečky nebo pomlčky.¹³⁴

Daňový úřad naskenuje a přečte přiznání elektronicky. Čísla musí být vypisována opatrně, aby byla čitelná. Při vypisování formuláře by se měla používat jen modrá nebo černá barva inkoustu. Zelená nebo růžová barva propisovacího pera nelze číst a interpretovat.¹³⁵

4.7.3 Vracení daně pro švédské podnikatele v rámci EU

Plně elektronický proces je používán v rámci Evropské unie od roku 2010. Podnikatel musí využít elektronické služby Švédské daňové agentury „vracení DPH v rámci EU“ pro žádost o vrácení daně z přidané hodnoty. Švédská daňová agentura zašle žádost do země, kterou si podnikatel vybral.¹³⁶

Podnikatel by neměl přikládat kopie faktur k žádosti o vrácení daně z přidané hodnoty. Namísto toho by měl popsat faktury pomocí kódů, které jsou k nalezení v elektronických službách daňové agentury. Některé země si mohou vyžádat elektronické kopie faktur, pokud částka přesáhne určitou hranici.¹³⁷

Podnikatel nemůže žádat o vrácení daně z přidané hodnoty, pokud nepřekračuje následující minimální množství:

- pokud je období pro vrácení daně nejméně tři měsíce ne však delší než jeden rok je minimální částka 400 EUR nebo ekvivalent této částky v cizí měně,

¹³² SWEDISH TAX AGENCY. *VAT and PAYE returns* [online]. 2013

¹³³ tamtéž

¹³⁴ tamtéž

¹³⁵ tamtéž

¹³⁶ SWEDISH TAX AGENCY. *VAT on foreign trade* [online]. 2012

¹³⁷ tamtéž

- v případě, že je období pro vrácení daně jeden kalendářní rok, nebo co z něj zbylo, i v případě, že jsou to jen 3 měsíce, je minimální částka 50 EUR nebo ekvivalent této částky v cizí měně.¹³⁸

O vrácení daně můžete zažádat nejpozději do 30. září roku, následujícího po roku, k němuž se tvrzení za období vztahuje. Není možné podat neúplnou žádost a pak ji doplnit.¹³⁹

Pravidla, kterými s vrácení daně z přidané hodnoty řídí, se nemění.

4.7.4 Vrácení daně z přidané hodnoty pro podnikatele z členských států EU

Zahraniční podnikatel může žádat o vrácení daně z přidané hodnoty, pokud splňuje následující podmínky:

- není registrován, nebo nemá nárok na to být ve Švédsku registrován,
- nemá zde bydliště, sídlo nebo stálou provozovnu,
- do Švédska nebyly provedeny žádné daňově uznatelné dodávky.¹⁴⁰

Daň z přidané hodnoty není vrácena na následující:

- stálé ubytování,
- cestovní služby,
- nepřiměřené zábavní služby,
- nákup motorového vozidla,
- půjčení auta (zde je možné k vrácení 50%).¹⁴¹

Pro období menší než jeden rok ne však menší než tři měsíc, musí být částka požadovaná k vrácení minimálně 4000 SEK (400 EUR). Na období jednoho roku nebo zbytku roku, nesmí být částka nižší než 500 SEK (50 EUR).¹⁴²

¹³⁸ SWEDISH TAX AGENCY. *VAT on foreign trade* [online]. 2012

¹³⁹ tamtéž

¹⁴⁰ DELOITTE TOUCHE TOHMATSU LIMITED. *European VAT refund guide 2012*

¹⁴¹ tamtéž

¹⁴² tamtéž

Žádost musí pokrýt období od tří po sobě jdoucích měsíců do jednoho kalendářního roku. Období nesmí být delší než jeden rok. Výjimkou je zbytek kalendářního roku kratší než tři měsíce.¹⁴³

Podání žádosti a celý proces vracení probíhá stejně jako u ostatních zemí Evropské unie.

Příklad:

Česká společnost EliteLook pořídila během roku 2011 několik dodávek látky ze Švédska. Žádost o vracení dně z přidané hodnoty byla podána 1. srpna 2012.

Společnost uvedla kromě svého názvu i adresu, na které sídlí stejně tak i elektronickou adresu. Kolejní 15, Pardubice, e-mail: obch.odd@el-look.cz.

Obchodní činnost je popsána jako výroba oděvů a prodej oděvů. Žádost se vztahuje na období od února do listopadu 2011. EliteLook zároveň prohlašuje, že do Švédska během roku 2011 nedodala žádné zboží ani neposkytla služby.

V žádosti vyplnila také identifikační číslo CZ54281231 a tvar bankovního účtu ve formě IBAN CZ3803000000152017993648 plus kód BIC CEKOCZPP.

Název švédské společnosti je Värld Av Ämnen a sídlo Kungsgatan 123, Stockholm. Identifikační číslo je SE15192013685, za období společnost obdržela 15 faktur, ze kterých uvedla datum i číslo a pět těchto faktur posílal jako elektronické kopie.

Základ daně činil za období 19 000 SEK a výše daně byla v hodnotě 4750 SEK. Kód druhu pořízeného zboží byl 10 = jiné, textilní látka pro výrobu oblečení.

Český úřad poslal 2. srpna 2012 potvrzení o převzetí žádosti. Žádost podal 13. srpna 2012 švédskému úřadu. Švédská strana přijala žádost 14. srpna 2013. Úřad rozhodl žádosti vyhovět dne 3. prosince 2012 a to v plné výši. Částku 4 750 SEK vyplatil, na žádost české společnosti, v České republice dne 12. prosince 2012.

¹⁴³ SMĚRNICE RADY 2008/9/ES ze dne 12. února 2008

4.8 Zboží a služby, na něž se vracení daně nevztahuje

Tabulkový přehled zbylých států obsahuje výčet zboží a služeb, na které se vracení daně z přidané hodnoty nevztahuje.

Tabulka 29: Lucembursko a Česká republika¹⁴⁴

Lucembursko	Česká republika
Zboží nebo služby použity po soukromé účely.	Obchodní pohoštění a reprezentace.
V případě, že byla daň účtována omylem nebo u určitých dodávek zboží, které jsou osvobozeny od DPH.	

Tabulka 30: Itálie a Slovensko¹⁴⁵

Itálie	Slovensko
Odpočet je na automobily, paliva a údržbu 40% v případě soukromého i podnikatelského použití, odpočet je 100%, pokud se používá výhradně pro účely podnikání.	Zboží a služby, kde uplatnění DPH nebylo v souladu s předpisy a zboží, které je nebo může být osvobozeno od DPH.
	Dodávky uskutečněné v rámci režimu zdanění ziskové přírážky u cestovních kanceláří.

Tabulka 31: Estonsko a Lotyšsko¹⁴⁶

Estonsko	Lotyšsko
Vrácení DPH je možné, pokud si estonská společnost může uplatnit podobnou srážku DPH na své náklady. To omezuje odpočet DPH, například na stravování a nákladů na reprezentaci.	Získání nevyužitých nemovitostí a služby spojené s výstavbou, rekonstrukcí, restaurováním nebo opravou nemovitostí.
DPH u nákladů na ubytování je uznatelné, pokud cesta není pro rekreační účely.	Nákup zboží a služeb pro osobní potřebu.
	Cestovní kancelář, která uplatňuje zvláštní režim zdanění ziskové přírážky pro cestovní kanceláře.

¹⁴⁴ Vlastní zpracování dle: DELOITTE TOUCHE TOHMATSU LIMITED. *European VAT refund guide 2012*.

¹⁴⁵ Vlastní zpracování dle: DELOITTE TOUCHE TOHMATSU LIMITED. *European VAT refund guide 2012*.

¹⁴⁶ Vlastní zpracování dle: DELOITTE TOUCHE TOHMATSU LIMITED. *European VAT refund guide 2012*.

Tabulka 32: Slovinsko a Litva¹⁴⁷

Slovinsko	Litva
Jachty a čluny pro sport a zábavu, palivo, maziva, náhradní díly a s nimi úzce související služby.	Nákup nebo pronájem osobního automobilu.
Automobily, motocykly a letadla a pohonné hmoty, mazadla, náhradní díly a související služby	Přeprava cestujících automobilem (taxi služba).
Ubytování, strava a nápoje, pokud jsou tyto náklady vynaložené osobou povinnou k dani v průběhu plnění poskytovaných v rámci své hospodářské činnosti.	Výdaje na reprezentaci jsou vratné ze 75 %.
Náklady na reprezentaci.	Zboží a služby, na něž nemusí být vypočtena daň z přidané hodnoty.

Tabulka 33: Španělsko a Francie¹⁴⁸

Španělsko	Francie
Náklady na reprezentaci.	Náklady na ubytování vzniklé vedením nebo zaměstnanci společnosti; (DPH je vratné, pokud jsou tyto výdaje vynaloženy ve prospěch osob, které nejsou zaměstnanci společnosti, za předpokladu, že výdaje byly vynaloženy v zájmu společnosti).
Potraviny, nápoje a tabák.	
Šperky a drahé kameny.	
Pronájem automobilu a pohonných hmot bude vratná pouze tehdy, pokud je vůz užíván výhradně pro podnikatelskou činnost.	Dodání, dovoz, leasing, opravy a údržba většiny vozů pro osobní dopravu a další náklady s pořízením související, jako je benzín.
Ubytování, stravování v restauraci a cestovní výdaje budou uhrazeny pouze do té míry, kde jsou uznatelné pro osobní i firemní účely.	Zboží převedené bezúplatně nebo za úplatu, která je mnohem nižší, než je běžná cena, ledaže je hodnota zboží velmi nízká.
	Vnitrostátní doprava cestujících a související výdaje (s výjimkou veřejné dopravy materiálu a dopravy z domova do práce).

¹⁴⁷ Vlastní zpracování dle: DELOITTE TOUCHE TOHMATSU LIMITED. *European VAT refund guide 2012*.

¹⁴⁸ Vlastní zpracování dle: DELOITTE TOUCHE TOHMATSU LIMITED. *European VAT refund guide 2012*.

Tabulka 34: Nizozemsko a Portugalsko¹⁴⁹

Nizozemsko	Portugalsko
Dodávky zboží a služeb, které nejsou využívány pro obchodní účely.	Ubytování, jídlo a nápoje s výjimkou specifických událostí.
Dodávky a služby pořízeny nebo dovezeny v souvislosti s podnikatelskou činností osvobozenou od daně.	Nákup, pronájem, dovoz a opravy vozidel, lodí a letadel. DPH je možné získat zpět na komerční vozidla.
Potraviny a nápoje v restauracích, hotelech a kavárnách.	Náklady na reprezentaci.
Obchodní zábava přesahující 227 EUR na osobu ročně.	Tabák.
Zaměstnanecké výhody v naturáliích přesahující 227 EUR na osobu ročně.	Výdaje na pohonné hmoty (50% vrácení u nafty a u některých vozidel je možné vrácení 100 %).
16% za nájem automobilů, jako odhad užívání automobilu pro soukromé účely.	Cestovní výdaje, včetně mýtného s výjimkou specifických událostí.

Tabulka 35: Belgie a Rumunsko¹⁵⁰

Belgie	Rumunsko
Tabákové výrobky.	Faktury, na které bylo DPH účtováno protiprávně.
Lihoviny, s výjimkou určených k dalšímu prodeji nebo podávání při výkonu služby (např. bary, hotely a restaurace).	Pořízení osobních automobilů a pohonných hmot s některými výjimkami.
Ubytování, strava a nápoje uvedené v ubytovací nebo cateringové smlouvě, pokud jsou tyto náklady zapříčiněny zaměstnanci společnosti, uskutečňují externí dodávky zboží či služeb, nebo osobami povinnými k dani, které na oplátku poskytují stejné služby za úplatu.	Tabákové výrobky a lihoviny, vyjma prostředků určených k dalšímu prodeji nebo pro zásobování při výkonu služby (bary, restaurace, hotely).
Náklady na reprezentaci.	Přírůstky, které mohou být osvobozeny od DPH.
Motorová vozidla pro přepravu osob, včetně těch, které mohou být použity pro jiné činnosti kromě přepravy cestujících a zboží, a služeb souvisejících s těmito vozidly. V takových případech může být vráceno nejvýše 50% DPH.	Přírůstky ze strany cestovních kanceláří, které uplatňují režim zdanění ziskové přírážky v členském státě, v němž jsou usazeny.

¹⁴⁹ Vlastní zpracování dle: DELOITTE TOUCHE TOHMATSU LIMITED. *European VAT refund guide 2012*.

¹⁵⁰ Vlastní zpracování dle: DELOITTE TOUCHE TOHMATSU LIMITED. *European VAT refund guide 2012*.

Tabulka 36: Bulharsko a Kypr¹⁵¹

Bulharsko	Kypr
Zboží nebo služby pořízené pro výrobu daňově osvobozených zásob.	Dodávky, které nejsou pro obchodní účely; pokud má dodávka zboží obchodní i neobchodní účely, může být DPH žádáno pouze na tu část, která se na obchodní účely vztahuje.
Zboží nebo služby určené pro bezúplatné dodávky nebo činnosti, jiné než ekonomické.	Zboží a služby, jako je ubytování v hotelu, zakoupené za účelem dalšího prodeje, a jež slouží k přímému prospěchu cestujících.
Náklady na reprezentaci.	Dodávky či dovoz běžných osobních automobilů.
Pořízení osobního automobilu nebo motocyklu.	Některé použité zboží, například auta a starožitnosti, pro které se používá zvláštní režim.
Zboží nebo služby vztahující se k údržbě, opravě, zdokonalování či provozování motocyklu nebo osobních automobilů, a rovněž na dopravní služby nebo dopravu taxi s osobním automobilem.	Obchodní zábava a náklady na reprezentaci, s výjimkou poskytování zábavy pro zaměstnance, a pokud žadatel je společnost, poskytování zábavy ředitelům nebo osobám, jinak se podílejících na řízení společnosti, pokud poskytnutí zábavy v těchto případech je poskytování zábavy jinými osobami.
Zboží, které bylo zabaveno státem, nebo budova, která byla zdemolována kvůli nezákonné výstavbě.	

Tabulka 37: Dánsko¹⁵²

Dánsko
Stravování majitelů a zaměstnanců podniku. Nicméně DPH ze stravování ve formě restauračních účtů vynaložených pro podnikatelské účely je částečně vratný.
Získávání a využívání míst pobytu pro majitele a zaměstnance podniku.
Pořizovací a provozní náklady spojené s rekreačními domy, chalupami atd., pro majitele a zaměstnance podniku.
Náklady na pobavení, reprezentaci a dary; nicméně DPH na obchodní pohoštění v podobě restauračních účtů je částečně vratné.
Jízda zahraničními turistickými autobusy.
Pořízení, opravy a provoz motorových vozidel, určených pro přepravu nejvíce devíti osob.
Platby v naturáliích pro zaměstnance společnosti.

¹⁵¹ Vlastní zpracování dle: DELOITTE TOUCHE TOHMATSU LIMITED. *European VAT refund guide 2012*.

¹⁵² Vlastní zpracování dle: DELOITTE TOUCHE TOHMATSU LIMITED. *European VAT refund guide 2012*.

Tabulka 38: Řecko¹⁵³

Řecko
Mezi výrobky a služby, na které se neposkytuje nárok na odpočet DPH na vstupu, patří:
<ul style="list-style-type: none"> ○ Dodávky, dovoz a pořízení tabákových výrobků a alkoholických nápojů uvnitř společenství, které jsou určeny pro použití nezdanitelných plnění. ○ Reprezentační výdaje včetně výdajů na pohostinnost a zábavu. ○ Nabytí, leasing nebo pronájem, úprava, oprava nebo údržba osobních vozidel do devíti míst, rekreačních lodí a rekreačních letadel, za předpokladu, že zmíněné dopravní prostředky nejsou použity pro prodej, leasing nebo přepravu osob za úplatu. ○ Ubytování, stravování, dopravní a zábavní výdaje pro firemní zaměstnance nebo představitele. ○ Dodávky zboží a služeb v souvislosti s nemovitostmi nacházejícími se v Řecku. ○ Náklady, které nesouvisejí s předmětem činnosti žadatele a nesprávná fakturace DPH.

Tabulka 39: Finsko¹⁵⁴

Finsko
Nemovitosti, které osoba povinná k dani nebo její zaměstnanci používají jako rezidence, školky, rekreační zařízení, jakož i zboží a služby s nimi spojeny nebo použity.
Zboží a služby týkající se přepravy mezi místem bydliště a místem výkonu práce osoby povinné k dani nebo jejich zaměstnanců.
Osobní automobily, motocykly, karavany, lodě určené k rekreačním nebo sportovním účelům a letadla s maximální přípustnou vzletovou hmotností nepřesahující 1550 kg, nebo nákup zboží a služeb spojených s jejich používáním. Nicméně, DPH na vstupu, musí být vráceno, pokud vozidla a plavidla získaná na prodej, pronájem nebo pro použití souvisí s profesionální osobní dopravou nebo pro účely autoškoly a osobní vozidla jsou výhradně pro obchodní účely.
Nákupy určené pro soukromou potřebu podnikatele nebo jeho zaměstnanců a nákupy týkající se osvobozeného prodeje investičního zlata.
Nákup zdanitelného zboží a služeb, určených k přímému prospěchu cestujících, provedený jménem zahraniční cestovní společnosti.
Nákupy, které jsou od DPH osvobozeny, ale byly s ním chybně účtovány.
Zboží a služby použité pro účely obchodní zábavy, např. restaurace, obchodní dárky.

¹⁵³ Vlastní zpracování dle: DELOITTE TOUCHE TOHMATSU LIMITED. *European VAT refund guide 2012*.

¹⁵⁴ Vlastní zpracování dle: DELOITTE TOUCHE TOHMATSU LIMITED. *European VAT refund guide 2012*.

Tabulka 40: Mad'arsko¹⁵⁵

Mad'arsko
Pohonné hmoty, zboží a služby, které jsou nutné přímo pro provoz nebo údržbu osobních automobilů; osobní automobily, motocykly nad 125 ccm, jachty, sportovní lodě a lodě pro volný čas.
Parkovací služby a dálniční poplatky, s výjimkou parkovacích služeb užívaných a dálničních poplatků placených za motorové vozidlo, jehož celková hmotnost se rovná nebo přesahuje 3,5 t (včetně autobusů).
Bytové domy a nákup zboží a služeb souvisejících s výstavbou a rekonstrukcí bytových domů.
Potraviny, nápoje a služby restaurací a jiné veřejně stravovací služby.
Zábavní služby a taxi služby.
30% nákladů telefonních a mobilních telefonů a služeb souvisejících s údaji předloženými internetovým protokolem.

Tabulka 41: Malta¹⁵⁶

Malta
Tabák a tabákové výrobky s výjimkou těch určených k prodeji.
Alkoholické nápoje s výjimkou prostředků určených k dalšímu prodeji nebo k poskytnutí služby (bary).
Umělecká díla, sběratelské předměty a starožitnosti, s výjimkou těch, určených k dalšímu prodeji.
Nekomerční dopravní vozidla (zboží a služby vztahující se na jejich opravu, údržbu a tankování), s výjimkou těch, které jsou určeny k prodeji, pronájmu, pro autoškoly nebo pro účely přepravy zboží a osob.
Lodě nebo letadla, kromě těch, které jsou určeny k dalšímu prodeji nebo pronájmu za účelem přepravy zboží nebo cestujících za úplatu.
Nákup týkající se rautů, pohoštění nebo zábavy, s určitými výjimkami.
Nákup týkající se zajištění přepravy nebo zábavy pro zaměstnance, s určitými výjimkami.

¹⁵⁵ Vlastní zpracování dle: DELOITTE TOUCHE TOHMATSU LIMITED. *European VAT refund guide 2012*.

¹⁵⁶ Vlastní zpracování dle: DELOITTE TOUCHE TOHMATSU LIMITED. *European VAT refund guide 2012*.

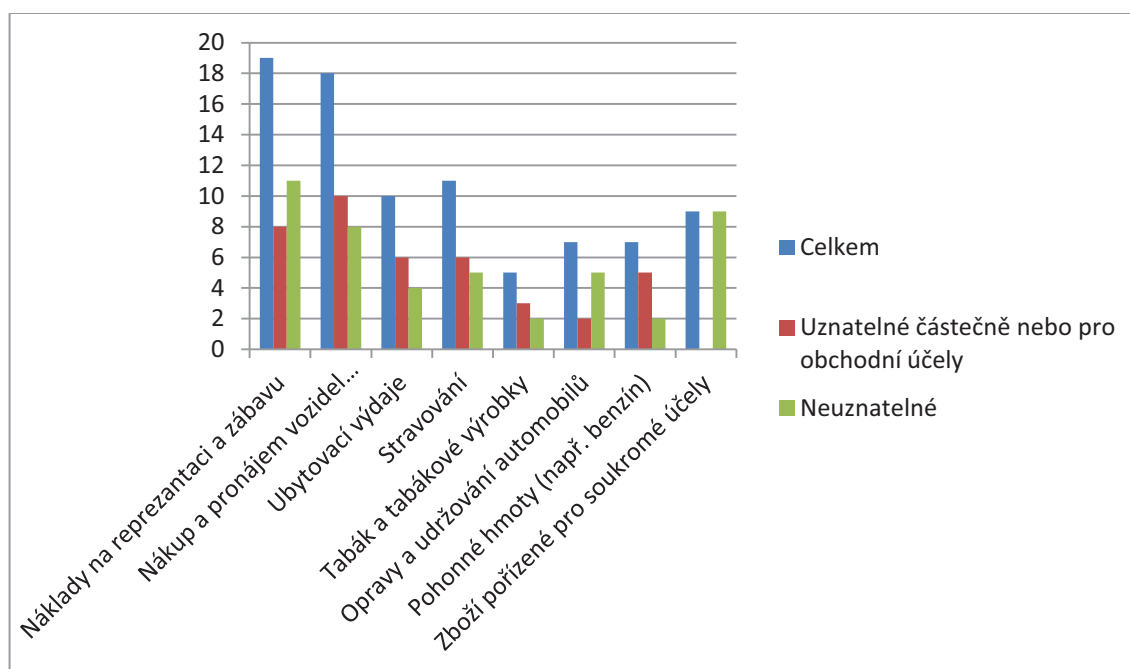
5 Shrnutí

Vzhledem ke skutečnosti, že proces vrácení daně z přidané hodnoty v Evropské unii je upraven pomocí směrnice, kterou se všechny státy řídí, bude srovnáváno hlavně zboží a služby, na které se vrácení daně v jednotlivých státech neuplatňuje.

I když si jednotlivé státy mohou své žádosti v určitých mezích upravit, nebývá to častý jev.

Vracení daně se neuplatňuje i u některého zboží a služeb přímo uvedeného pod kódy ve Směrnici Rady 2008/9/ES z 12. února 2008. Toto zboží a služby jsou ubytování, stravování, půjčení aut, palivo a jiné.

Tento graf znázorňuje počet států, které u vybraného zboží a služeb neuznávají žádost o vrácení daně.



Graf 1: Vybrané zboží a služby, u kterých státy neuznávají žádost o vrácení daně.¹⁵⁷

¹⁵⁷ Vlastní zpracování dle DELOITTE TOUCHE TOHMATSU LIMITED. *European VAT refund guide 2012*

Důvody, díky kterým jsou nakonec zboží a služby uznány, jsou kromě využití k podnikatelským účelům, také procentní hodnoty stanovené jednotlivými státy či dočasné ubytování, nebo specifické důvody.

Jednotná úprava vracení daně v rámci Evropské unie je chytrý způsob, který šetří čas. Zadání bodů žádosti podle směrnice je přehledné. Výjimky, u kterých jednotlivé státy vracení daně neuplatňují, jsou však těžko k nalezení. Internetové stránky jednotlivých států jsou často nepřehledné. V případě přehlednosti stránek pak chybí nabídka jazyků, v nichž jsou stránky provedeny. Kdyby byly stránky přehlednější a vybaveny minimálně angličtinou, mohl by být proces vracení daně ještě efektivnější.

6 Závěr

I když považuji jednotný systém vracení daně z přidané hodnoty za dobře zpracovaný, myslím si, že by se na něm mohlo několik věcí změnit.

Každý podnikatel podává žádost o vrácení daně z přidané hodnoty v zemi, kde sídlí. Myslím si, že by pro Evropskou unii mohl být zaveden portál pro podávání těchto žádostí. Tento proces by vynechal úřad členského státu sídla podnikatele (MSE).

Podle mého názoru by podávání žádosti na evropském portálu vracení daně o několik dnů urychlilo a zároveň by mohlo předejít nežádoucím prodlevám, když úřad členského státu sídla zapomene předat žádost dál. Podnikatel by mohl podat žádost na portálu a potvrzení o přijetí by přišlo rovnou z úřadu členského státu, u kterého podnikatel o vrácení daně žádal.

Žádost by byla samozřejmě uznána jen v případě, že podnikatel vyplní všechny požadované údaje. Nevyplnění těchto údajů by se dalo předejít. Žádost, která by byla interaktivní formulář, by nemohla být odeslána v případě nevyplnění povinných řádků. U každého z řádků by mohlo být podrobné vysvětlení, který z údajů se do nich vyplňuje, aby se zamezilo stížnostem ze stran podnikatelů.

Naopak si myslím, že čtyř měsíční časový interval, ve kterém musí členský stát rozhodnout nebo požadovat dodatečné informace, je dostatečný. Stejně jako měsíční interval, který má podnikatel na dodání dodatečných informací a dvou měsíční interval, ve kterém po dodání těchto informací, rozhoduje členský stát vracení daně. Rozhodnutí nejsou uspěchaná a členské státy mají dostatek času na zvážení všech informací i v případech, kde požádaly o ty dodatečné.

Dále považuji za důležité zmínit, že by zboží nebo služby, na které se vracení daně z přidané hodnoty nevztahuje, měly být více sjednoceny.

V některých státech nelze uplatnit žádost na výdaje za zábavu a reprezentaci, přitom ve směrnici, která se vracením daně zabývá, mají tyto výdaje vlastní kód.

Například CK Almonde, u jednoho z předchozích příkladů, žádala o vrácení daně z přidané hodnoty za výdaje spojené s ubytováním, stravováním a pronájmem osobního automobilu na pracovní cestě. Stejně položky by si nemohla uplatnit v Řecku. Žádost o vrácení daně z přidané hodnoty za ubytování, stravování a pronájem osobního automobilu není v Řecku možná, protože se na tyto položky vrácení daně nevztahuje.

Pro mě jako podnikatele je tato skutečnost mírně matoucí. Protože dříve než si podám žádost na vrácení daně za zboží a služby, musím se ujistit, zda má tento úkon smysl ve státě Evropské unie, kde si žádost podávám, nebo zda mi nárok na vrácení daně z tohoto zboží a služeb vůbec nenáleží.

I tento problém by mohl interaktivní formulář vyřešit. Výjimky, které státy mají ze zboží a služeb uvedených ve směrnici, by po zadání členského státu vrácení daně ve formuláři nebyly možné zatrhnout a vyplnit.

Na závěr bych chtěla dodat, že sjednocení sazeb daně z přidané hodnoty ve všech státech EU není vhodné. Každý ze států si pomocí daně z přidané hodnoty často koriguje příjmy do státního rozpočtu, proto sjednotit sazby jen pro vrácení daně není správné.

7 Použitá literatura

BMF: Federal Ministry Of Finance. *Assignment of a taxpayer registration number and a VAT identification number* [online]. 2012 [cit. 2013-05-12]. Dostupné z: http://english.bmf.gv.at/Tax/VATAssessmentRefund/VATAssessmentProcedure/Assignmentofataxpay_742/_start.htm

BMF: Federal Ministry Of Finance. *Exceptions from the obligation to register* [online]. 2012 [cit. 2013-05-12]. Dostupné z: http://english.bmf.gv.at/Tax/VATAssessmentRefund/VATAssessmentProcedure/Exceptionsfromtheob_734/_start.htm

BMF: Federal Ministry Of Finance. *VAT-Assessment procedure* [online]. 2012 [cit. 2013-05-12]. Dostupné z: http://english.bmf.gv.at/Tax/VATAssessmentRefund/VATAssessmentProcedure/_start.htm

BMF: Federal Ministry Of Finance. *VAT-Refund procedure* [online]. 2012 [cit. 2013-05-12]. Dostupné z: http://english.bmf.gv.at/Tax/VATAssessmentRefund/VATRefundProcedure/_start.htm

Bundeszentralamt für Steuern. *Entrepreneur Abroad EU* [online]. 2013 [cit. 2013-05-06]. Dostupné z: http://www.steuerliches-info-center.de/EN/AufgabenDesBZSt/Umsatzsteuerverguetung/Unternehmer_Ausland_EU/unternehmerAuslandEU_node.html

Bundeszentralamt für Steuern. *Tax obligations* [online]. 2013 [cit. 2013-05-06]. Dostupné z: http://www.steuerliches-info-center.de/EN/SteuerrechtFuerInvestoren/Allgemeine_Informationen/Erklaerungspflicht/en/erklaerungspflichten_node.html

Bundeszentralamt für Steuern. *Value added tax* [online]. 2013 [cit. 2013-05-06]. Dostupné z: http://www.steuerliches-info-center.de/EN/SteuerrechtFuerInvestoren/Unternehmen_Ausland/Umsatzsteuer/Allgemeines/allgemeines.html

Bundeszentralamt für Steuern. *VAT refunds* [online]. 2013 [cit. 2013-05-06]. Dostupné z: http://www.steuerliches-info-center.de/EN/AufgabenDesBZSt/Umsatzsteuerverguetung/umsatzsteuerverguetung_node.html

Česká daňová správa. *Formuláře souhrnné hlášení a následné souhrnné hlášení* [online]. 2012 [cit. 2012-12-30]. Dostupné z: <http://cds.mfcr.cz/cps/rde/xchg/cds/xsl/155.html?year=0>

Daň z přidané hodnoty: Směrnice Rady 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty a zákon o dani z přidané hodnoty : právní stav publikace k ... Praha: ASPI, 2007-. 1x ročně.

DELOITTE TOUCHE TOHMATSU LIMITED. *European VAT refund guide 2012*. Brusel, 2012. Dostupné z: <http://www.deloitte.com/assets/Dcom-Belgium/Local%20Content/Articles/EN/Services/Tax/VATRefundGuide2012-GTCEurope.pdf>

EUROPEAN COMMISSION. *Rates Applied in the Member States of the European Union*. Brusel, 2012. Dostupné z: http://ec.europa.eu/taxation_customs/resources/documents/taxation/vat/how_vat_works/rates/vat_rates_en.pdf

EVROPSKÁ KOMISE. *EU VAT Refund: TAXUS C1*. 5. října 2012. 2012, 2 s. Dostupné z: http://ec.europa.eu/taxation_customs/resources/documents/taxation/vat/traders/vat_refunds/legislation_vat_refund_procedure.pdf

EVROPSKÁ UNIE. *Jednotlivé země* [online]. 2012 [cit. 2012-12-31]. Dostupné z: http://europa.eu/about-eu/countries/index_cs.htm

FEDERAL MINISTRY OF FINANCE. *An ABC of Taxes: 2011 Edition* [online]. 2012, 168 s. [cit. 2013-05-06]. Dostupné z: http://www.bundesfinanzministerium.de/Content/EN/Downloads/Brochures/2012-10-30-abc-on-taxes.pdf?__blob=publicationFile&v=6

FEDERAL MINISTRY OF FINANCE. *Handbook: Rules on the supply of services or work under the freedom to provide services and the freedom of establishment* [online]. Berlin, 2012 [cit. 2013-05-06]. Dostupné z: http://www.bundesfinanzministerium.de/Content/EN/Downloads/Brochures/2012-05-09-handbook-rules-on-the-supply-of-services-or-work.pdf?__blob=publicationFile&v=4

FITŘÍKOVÁ, Dagmar. *Uplatňování DPH v EU a třetích zemích: [dle legislativy platné k 1. 1. 2007]*. Vyd. 1. Brno: Computer Press, c2007, 142 s. ISBN 978-80-251-1154-1.

HM Revenue & Customs. *EU businesses visiting the UK - getting VAT refunds* [online]. 2012 [cit. 2013-05-11]. Dostupné z: <http://www.hmrc.gov.uk/vat/managing/international/EU-visits.htm>

HM Revenue & Customs. *How to register for VAT* [online]. 2012 [cit. 2013-05-09]. Dostupné z: <http://www.hmrc.gov.uk/vat/start/register/how-to-register.htm>

HM Revenue & Customs. *Refunds of VAT from HM Revenue & Customs* [online]. 2012 [cit. 2013-05-11]. Dostupné z: <http://www.hmrc.gov.uk/vat/managing/payments/refunds.htm>

HM Revenue & Customs. *When to register for UK VAT* [online]. 2012 [cit. 2013-05-07]. Dostupné z: <http://www.hmrc.gov.uk/vat/start/register/when-to-register.htm>

MINISTERSTWO FINANSÓW. *Finanse. Basic information* [online]. 2011-2012, 27. 09. 2012 [cit. 2013-05-13]. Dostupné z: <http://www.mf.gov.pl/en/web/wp/vat1/basic-information;jsessionid=B93329640881376E4BF6E9193D4AF9BF>

Revenue: Irish Tax and Customs. *Taxes & Duties: Cross border refunds of VAT in the EU* [online]. 2005, březen 2013 [cit. 2013-05-05]. Dostupné z: <http://www.revenue.ie/en/tax/vat/refunds/unregistered-persons-vat-reclaims-faqs.html>

Revenue: Irish Tax and Customs. *Taxes & Duties: VAT Registration FAQs* [online]. 2005 [cit. 2013-05-05]. Dostupné z: <http://www.revenue.ie/en/tax/vat/registration/index.html>

Revenue: Irish Tax and Customs. *Taxes & Duties: What is VAT? Full introduction* [online]. 2005 [cit. 2013-05-04]. Dostupné z: <http://www.revenue.ie/en/tax/vat/full-intro.html>

SMĚRNICE RADY 2006/112/ES ze dne 28. listopadu 2006 o společném systému daně z přidané hodnoty. In: 2006. Dostupné z: <http://eur-lex.europa.eu/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=CONSLEG:2006L0112:20110101:CS:PDF>

SMĚRNICE RADY 2008/9/ES ze dne 12. února 2008, kterou se stanoví prováděcí pravidla pro vrácení daně z přidané hodnoty stanovené směrnicí 2006/112/ES osobám povinným k dani neusazeným v členském státě vrácení daně, ale v jiném členském státě. In: *Úřední věstník Evropské unie*. 2008. Dostupné z: <http://eur-lex.europa.eu/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=OJ:L:2008:044:0023:0028:CS:PDF>

STIBŮRKOVÁ, Jana. *Daně a daňové poradenství III.: DPH*. Kunovice: Evropský polytechnický institut, 2007, 59 s. ISBN 978-80-7314-124-0.

SWEDISH TAX AGENCY. *The VAT Brochure* [online]. 2012, 36 s. [cit. 2013-05-14]. SKV 552B, 11. Dostupné z: <http://www.skatteverket.se/download/18.71004e4c133e23bf6db800094881/1340193693362/552B11.pdf>

SWEDISH TAX AGENCY. *VAT and PAYE returns* [online]. 2013, 24 s. [cit. 2013-05-14]. SKV 409B, 15. Dostupné z: <http://www.skatteverket.se/download/18.34f3b0b713e2cf5455b36d/1366801376338/409B15.pdf>

SWEDISH TAX AGENCY. *VAT on foreign trade* [online]. 2012, 44 s. [cit. 2013-05-15]. SKV 560B, 2. Dostupné z: <http://www.skatteverket.se/download/18.71004e4c133e23bf6db800086224/1353500533380/560B02.pdf>

ŠIROKÝ, Jan. *Daně v Evropské unii: daňové systémy všech 27 členských států EU, legislativní základy daňové harmonizace v EU se základními judikáty SD EU včetně*

zpracování Lisabonské smlouvy a novelizací směrnice 2006/112/ES. 4., aktualiz. vyd.
Praha: Linde, 2010, 351 s. ISBN 978-80-7201-799-7.

Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty.

8 Seznam tabulek, grafů a obrázků

Tabulka 1: Vývoj sazeb DPH v České republice.....	20
Tabulka 2: Sazby DPH v Belgii.....	21
Tabulka 3: Sazby DPH v Bulharsku	21
Tabulka 4: Sazby DPH v Estonsku.....	22
Tabulka 5: Sazby DPH ve Finsku.....	23
Tabulka 6: Sazby DPH ve Francii	23
Tabulka 7: Sazby DPH v Irsku	24
Tabulka 8: Sazby DPH v Itálii	24
Tabulka 9: Sazby DPH na Kypru	25
Tabulka 10: Sazby DPH v Litvě.....	25
Tabulka 11: Sazby DPH v Lotyšsku.....	26
Tabulka 12: Sazby DPH v Lucembursku	26
Tabulka 13: Sazby DPH v Maďarsku.....	27
Tabulka 14: Sazby DPH na Maltě	27
Tabulka 15: Sazby DPH v Německu	28
Tabulka 16: Sazby DPH v Nizozemí.....	28
Tabulka 17: Sazby DPH v Polsku.....	28
Tabulka 18: Sazby DPH v Portugalsku	29
Tabulka 19: Sazby DPH v Rakousku	29
Tabulka 20: Sazby DPH v Rumunsku	29
Tabulka 21: Sazby DPH v Řecku	30
Tabulka 22: Sazby DPH na Slovensku	30
Tabulka 23: Sazby DPH ve Slovinsku.....	31
Tabulka 24: Sazby DPH kontinentálního Španělska a na Baleárských ostrovech	31
Tabulka 25: Sazby DPH ve Švédsku	32
Tabulka 26: Sazby DPH ve Velké Británii	32
Tabulka 27: Znění problému a koho kontaktovat.....	41
Tabulka 28: Příklad VB: Adresy dodavatelů.....	48
Tabulka 29: Lucembursko a Česká republika.....	67
Tabulka 30: Itálie a Slovensko.....	67

Tabulka 31: Estonsko a Lotyšsko	67
Tabulka 32: Slovinsko a Litva	68
Tabulka 33: Španělsko a Francie	68
Tabulka 34: Nizozemsko a Portugalsko	69
Tabulka 35: Belgie a Rumunsko.....	69
Tabulka 36: Bulharsko a Kypr.....	70
Tabulka 37: Dánsko	70
Tabulka 38: Řecko	71
Tabulka 39: Finsko	71
Tabulka 40: Maďarsko.....	72
Tabulka 41: Malta.....	72
 Graf 1: Vybrané zboží a služby, u kterých státy neuznávají žádost o vrácení daně.	73

9 Seznam příloh

Obrázek 1: Návrh formuláře pro vracení daně z přidané hodnoty	85
---	----

En De Fr

Member State of refund ...

Member State of establishment ...

Name

Address

Electronic address

Tax reference number

Description of business activity

Refund period

Bank account

IBAN

BIC

Supplier:
 Name
 Address
 Tax reference number

Invoice:
 Date; number

Taxable amount

Amount of VAT

Amount of deductible VAT

Nature of the goods and services

1 ☐ fuel

2 ☐ hiring of means of transport

3 ☐ expenditure relating to means of transport

4 ☐ road tolls and road user charge

5 ☐ travel expenses (taxi fares, public transport fares)

6 ☐ accommodation

7 ☐ food, drink and restaurant services

8 ☐ admissions to fairs and exhibitions

9 ☐ expenditure on luxuries, amusements and entertainment

10 ☐ other

Copy of invoice

☐ I declare that i have supplied no goods and services deemed to have been supplied in Member State of refund during the refund period, with the exception of transactions referred to in points (i) and (ii) of Article 3(b) Council Directive 2008/9/EC

Council Directive 2008/9/EC

Obrázek 1: Návrh formuláře pro vracení daně z přidané hodnoty¹⁵⁸

¹⁵⁸ Vlastní zpracování podle údajů ze Směrnice Rady 2008/9/ES.